



Správa o transparentnosti

k 30. septembru 2021

KPMG na Slovensku

kpmg.sk

1 Príhovor senior partnera KPMG Slovensko

(Message from the Senior Partner of KPMG Slovensko)

Zameranie na kvalitu s cieľom vzbudzovať dôveru a presadzovať zmeny

KPMG Slovensko, spol. s r. o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit v subjektoch verejného záujmu (ďalej len „Spoločnosť“ alebo „KPMG Slovensko“), zverejňuje nasledovnú správu o transparentnosti vypracovanú podľa zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa článku 13 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (a v súlade s vnútorným predpisom Úradu pre dohľad nad výkonom auditu Správa o transparentnosti z 1. augusta 2016).

Správa sa týka účtovného obdobia Spoločnosti od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021.

Audit je základom našej činnosti a kvalita auditu je jadrom KPMG¹.

V Správe o transparentnosti za rok 2021 dokumentujeme, ako zlepšujeme naše riadenie kvality - investujeme do nových technológií a zároveň posilňujeme kultúru konzistentnosti a zodpovednosti.

Informujeme o tom, ako naše vytrvalé zameranie na kvalitu podporuje náš záväzok slúžiť verejnému záujmu, je hnacou silou našej ambície byť najdôveryhodnejšou organizáciou poskytujúcou odborné služby a plniť naše záväzky v oblasti životného prostredia, sociálnych otázok a otázok správy a riadenia (Environmental, Social and Governance, ESG), ako je uvedené v našom Pláne dosahov ([Impact Plan](#)).

KPMG má jednoduchú, ale odvážnu ambíciu: stať sa najdôveryhodnejšou organizáciou v oblasti poskytovania odborných služieb. Dosiahnutie tohto cieľa nie je možné bez poskytovania kvalitných auditov. Aj keď máme pevné

základy, na ktorých môžeme budovať, musíme neustále inovovať a nikdy nestrácať zo zreteľa naše zameranie - najmä ako líder v tejto profesii, ktorá nás naplňa hrdosťou.

V uplynulom roku sme naďalej investovali do nášho systému riadenia kvality, globálneho monitorovania kvality auditu a posilňovania podpory. Tiež rozširujeme prístup našich tímov, ktoré pracujú na zákazkách, k vzdelávaniu v oblasti inovačných technológií a nástrojov, ako je naša inteligentná audítorská platforma KPMG Clara, s cieľom podporovať konzistentnosť, spoluprácu a efektívnosť.

Všetky naše kroky sa riadia našimi hodnotami. Sú hnacou silou nášho každodenného správania sa, usmerňujú naše rozhodnutia a formujú našu etickú kultúru. Našou kľúčovou hodnotou je integrita - robíme to, čo je správne, správnym spôsobom a v správnom čase. Naše hodnoty integrity a jedinečnosti spočívajú v našom záväzku ku kvalite, pričom v našom novom Globálnom koncepčnom rámci kvality (Global Quality Framework) je opísané, ako každý partner a zamestnanec prispieva k poskytovaniu auditov vysokej kvality.

Naši ľudia sú základom našej činnosti a našou prioritou je vytvárať im dobré podmienky v týchto náročných časoch. Okrem iného to znamená vyhodnocovanie primeranej pracovnej záťaže, ako aj iniciatívy na podporu efektívnosti s využitím technológií.

Zvyšovanie kvality auditu závisí od našich výnimočných ľudí, ktorí vždy robia správne veci, nehľadajú zjednodušené riešenia a dokážu vyjadriť svoje obavy bez strachu z následkov. V našom novom Globálnom koncepčnom rámci kvality je opísané, ako každý partner a každý zamestnanec prispieva k poskytovaniu auditov vysokej kvality. Takéto konanie a správanie je pre nás záväzné a je založené na našich hodnotách, na ktorých stavíme počas takmer 150 rokov poskytovania kvalitných auditov.

► Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

¹ V tejto správe označenie „KPMG“, „my“, „nás“ a „nás“ znamená globálnu organizáciu alebo jednu alebo viac členských firiem KPMG International Limited, pričom každá z nich je samostatným právnym subjektom. KPMG International Limited je súkromná anglická spoločnosť s obmedzeným ručením a neposkytuje služby klientom.

Žiadna z členských firiem nie je oprávnená zaväzovať KPMG International Limited, ani s ním prepojené členské firmy voči tretím stranám, a ani KPMG International Limited nie je oprávnená zaväzovať členské firmy voči tretím stranám.

V tejto správe označenia „firma“, „KPMG firma“, „členská firma“, „členská firma KPMG“ odkazujú na firmy, ktoré sú buď členmi KPMG International Limited; firmy, ktoré majú sublicenciu od KPMG International Limited alebo sú to subjekty, ktoré sú úplne alebo dominantne vlastnené a kontrolované subjektom, ktorý je členom alebo sublicenčným subjektom. Celková štruktúra riadenia KPMG International Limited je uvedená v časti „Governance and leadership“ správy KPMG International Transparency Report z roku 2021.

Uvedomujeme si význam Medzinárodnej rady pre štandardy udržateľnosti (International Sustainability Standards Board), ktorej vznik bol oznámený počas klimatického samitu COP26, ako aj našu rozvíjajúcu sa úlohu poskytovať uistenie o zverejňovaní informácií o udržateľnosti, ktorým venujeme rovnakú pozornosť, akú venujú audítori účtovným závierkam.

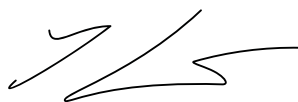
Vytváranie vhodného prostredia vyžaduje silné štandardy pre správu a riadenie. Naše Globálne predstavenstvo preto implementovalo zmeny v správe a riadení s cieľom dosiahnuť vyššiu úroveň konzistentnosti a zodpovednosti v celej globálnej organizácii. Všetky členské firmy KPMG sú teraz zaviazané k rovnakému súboru hodnôt, štandardov a očakávaní kvality služieb.

Spoločne robíme neuveriteľné kroky k lepšiemu. Naša profesia je vybudovaná na kvalite a KPMG preto neúnavne podporuje náš prístup k jej poskytovaniu. Ďakujeme Vám za dôveru, ktorú do nás vkladáte.



Kenneth Ryan

Konateľ, senior partner



Ľuboš Vančo

Konateľ, predseda Rady partnerov

► Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra
a hodnoty

Uplatňovanie
odbornosti a znalostí

Podpora používania
digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so
správnymi klientmi a na
správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie
zákaziek

Vyhodnocovanie rizík
pre kvalitu

Efektívna
komunikácia

Monitorovanie
a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie
partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie
štatutárneho orgánu

Prílohy

2 Naša kultúra a hodnoty

(Living our culture and Values)

V KPMG nie je dôležité len to, čo robíme: venujeme pozornosť aj tomu, ako to robíme. Naše hodnoty predstavujú naše základné presvedčenie a vedú a zjednocujú naše konanie a správanie. Sú spoločné pre každú úroveň a v každej krajine, v každej jurisdikcii a na každom území, kde pôsobíme a tvoria základ našej jedinečnej kultúry.

2.1 Podporujeme správnu kultúru, ktorá začína s „tone at the top“ (Fostering the right culture, starting with tone at the top)

2.1.1 Tone at the top

Globálne vedenie KPMG, ktoré spolupracuje s vedením v jednotlivých krajinách a v členských firmách, má pri upevnení našej zaviazanosti ku kvalite a k najvyšším štandardom profesijnej výnimočnosti rozhodujúcu úlohu. Kultúra založená na zodpovednosti, kvalite, objektívnosti, nezávislosti, integrite a etike je nevyhnutná v organizácii, ktorá vykonáva audity a poskytuje iné služby, na ktoré sa zainteresované strany spoliehajú. V KPMG Slovensko presadzujeme kultúru, v ktorej sú podporované konzultácie, ktoré sú považované za silnú stránku.

Komunikujeme náš záväzok voči klientom, zainteresovaným stranám a voči spoločnosti ako takej, aby sme požívali dôveru verejnosti.

Základné Hodnoty KPMG sú opísané v prílohe A.

Naše Hodnoty sú srdcom toho, ako robíme našu prácu. Robiť správne veci správnym spôsobom a v správnom čase. Vždy. Sú hnacou silou nášho každodenného správania sa, usmerňujú naše rozhodnutia a formujú náš charakter. Formujú základy pevnej kultúry, ktorá je pripravená čeliť výzve konať s integritou, takže nikdy nestratíme zo zreteľa našu principiálnu zodpovednosť: chrániť verejný záujem. A poháňajú nás vpred - prostredníctvom našej práce a príkladu, ktorý sme si stanovili - ako vzbudzujeme dôveru a posilňujeme zmeny na celom svete.

V KPMG Globálnom kódexe správania sa [\[KPMG Global Code of Conduct \(„Kódex“\)\]](#) je opísaná zodpovednosť personálu KPMG voči sebe navzájom, voči verejnosti a voči klientom. Ukazuje, ako naše hodnoty inšpirujú naše najväčšie ambície a usmerňujú naše správanie a konanie. Definuje, čo znamená pracovať pre a byť súčasťou KPMG, ako aj našu individuálnu a kolektívnu zodpovednosť.

Každý v KPMG zodpovedá za to, aby konal v súlade so zásadami Kódexu a vyžaduje sa, aby potvrdil jeho dodržiavanie. Každý člen personálu KPMG musí absolvovať každoročný training o Kódexe. Zaviazali sme sa k zodpovednosti za správanie, ktoré je v súlade s Kódexom. Každý je podporovaný v tom, aby vyjadril svoje obavy, keď vidí správanie sa alebo konanie, ktoré nie je v súlade s Kódexom alebo našimi hodnotami.

Okrem toho, od každého sa vyžaduje, aby tak urobil, keď vidí potenciálne protiprávne konanie alebo porušenie našich Hodnôt, postupov KPMG, zákonov a predpisov a profesijných štandardov.

Aby sme zabezpečili tento princíp vzájomnej zodpovednosti, každá firma KPMG musí vytvoriť, komunikovať a udržiavať jasne definované kanály, ktoré umožnia personálu KPMG a tretím stranám informovať sa, vyjadrovať obavy, poskytovať spätnú väzbu a nahlasovať udalosti podliehajúce oznamovacej povinnosti bez strachu z odvetu a v súlade s platnými zákonmi alebo predpismi.

[Hotline KPMG International](#) je ďalším prostriedkom pre personál KPMG, klientov a iné tretie strany, aby mohli dôverne oznámiť svoje obavy, ktoré majú ohľadom určitých aktivít KPMG International, aktivít firiem KPMG alebo personálu KPMG.

Všetky firmy KPMG a ich personál majú zakázané vykonávať odvetné opatrenia proti jednotlivcom, ktorí mali odvahu a ozvali sa v dobrej viere. Odvetné opatrenie predstavuje vážne porušenie Kódexu a každá osoba, ktorá podnikne odvetné kroky, bude podliehať disciplinárnym pravidlám svojej firmy.

Globálny zamestnanecký prieskum (the Global People Survey) poskytuje vedeniu KPMG Slovensko a vedeniu KPMG International výsledky presadzovania Hodnôt KPMG. KPMG Slovensko a KPMG International tieto výsledky monitorujú a podnikajú príslušné kroky s cieľom komunikovať všetky zistenia a reagovať na ne.

2.1.2 Systém kontroly kvality (System of quality control)

„Tone at the top“, vedúce postavenie, jasný súbor Hodnôt a správania sú nevyhnutné na to, aby sa stanovil rámec pre kvalitu. Tieto prvky však musia byť podporované systémom kontroly kvality, v rámci ktorého sme zodpovední za dodržiavanie najvyšších profesijných štandardov.

KPMG naďalej signifikantne investuje do kvality auditu v rámci globálnej organizácie (global organization). Stavíme na našich spoľahlivých základoch kvality auditu, pokiaľ ide o to, ako riadime firmy KPMG a ako firmy KPMG vykonávajú auditorské zákazky.

To znamená pokračujúce investície do systému riadenia kvality, globálneho monitorovania kvality auditu, posilnenej podpory, ako aj poskytovanie technológií a nástrojov najvyššej kvality pre tímy pracujúce na zákazke.

Príhovor senior
partnera KPMG

► Naša kultúra
a hodnoty

Uplatňovanie
odbornosti a znalostí

Podpora používania
digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so
správnymi klientmi a na
správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie
zákaziek

Vyhodnocovanie rizík
pre kvalitu

Efektívna
komunikácia

Monitorovanie
a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie
partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie
štatutárneho orgánu

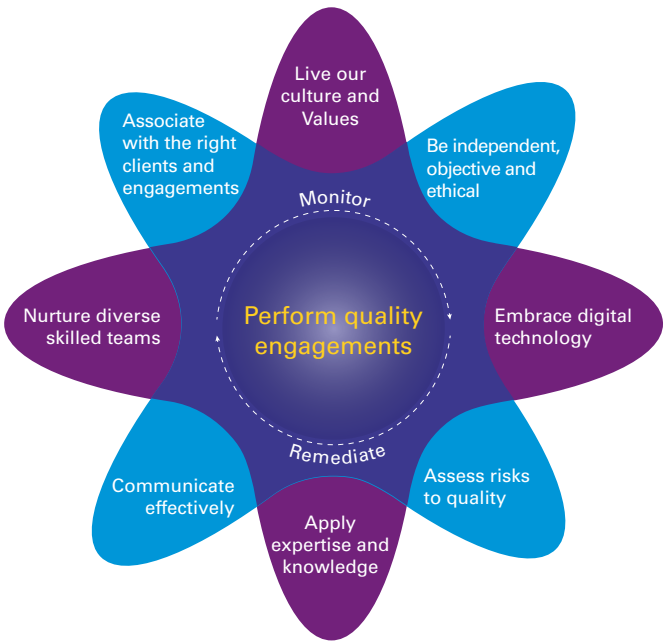
Prílohy

Globálny program kvality auditu KPMG podporuje konzistentné rozmiestnenie investícií na zlepšenie a podporu spoločného prístupu.

Robustný a konzistentný systém kontroly kvality je nevyhnutný pre poskytovanie kvalitných služieb. KPMG International má postupy kontroly kvality, ktoré platia pre všetky firmy KPMG. Sú uvedené v Manuáli KPMG pre globálne riadenie kvality a rizika (KPMG's Global Quality & Risk Management Manual, GQMMM), ktorý sa vzťahuje na všetok personál KPMG.

Pre prijatie nového medzinárodného štandardu riadenia kvality (ISQM 1), ktorý bol schválený IAASB a nadobudne účinnosť od decembra 2022, KPMGI zahájila program na prepracovanie požiadaviek na systémy riadenia kvality členských firiem v rámci celej siete. ISQM 1 vyžaduje, aby každá KPMG firma vytvorila, implementovala a používala systém riadenia kvality na to, aby konzistentne poskytovala kvalitný audit a aby vyhodnocovala účinnosť systému na ročnej báze.

Pre lepšiu predstavu o tom, ako v KPMG poskytujeme kvalitu a ako všetci v KPMG zodpovedajú za jej poskytovanie, sme v rámci prípravy na ISQM 1 prijali nový Globálny rámec kvality (Global Quality Framework). Jadrom je princíp „realizácie kvalitných zákaziek“ (Perform quality engagements), spolu s naším záväzkom sústavne monitorovať a v prípade potreby korigovať naše procesy.



Globálny rámec kvality (Global Quality Framework) zároveň spĺňa požiadavky existujúcich Medzinárodných štandardov kontroly kvality (ISQC 1), ktoré boli vydané Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB), ako aj Medzinárodného etického kódexu pre profesijných účtovníkov (International Code of Ethics for Professional Accountants) (vrátane Medzinárodných štandardov pre nezávislosť - International Independence Standards) vydaného Radou pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA), ktoré platia pre profesijné spoločnosti vykonávajúce audity účtovných závierok.

Táto Správa o transparentnosti sumarizuje prístup KPMG ku kvalite auditu, ale taktiež môže byť užitočná pre tie zainteresované strany, ktoré majú záujem o daňové a iné poradenské služby, keďže veľa postupov a procesov kontroly kvality KPMG je všeobecne platných a aplikujú sa rovnako pre všetky poskytované služby.

2.1.3 **Zodpovednosť vedenia za riadenie kvality a rizika (Leadership responsibilities for quality and risk management)**

KPMG Slovensko preukazuje svoj záväzok ku kvalite, objektívnosti, nezávislosti, etickým princípom a dodržiavaniu morálnych zásad a komunikuje svoje zameranie sa na kvalitu klientom, zainteresovaným stranám a spoločnosti ako takej. Naše vedenie Spoločnosti zohráva zásadnú úlohu pri nastavení tzv. správneho tónu (right tone) a pri vedení príkladom (leading by example) – preukazovaním pevného záväzku voči najvyšším štandardom profesionálnej jedinečnosti (professional excellence) a zastávaním a podporovaním významných iniciatív (major initiatives).

Naše vedenie je zodpovedné za budovanie kultúry založenej na kvalite, objektívnosti, nezávislosti, integrite a etike, ktoré sa preukazuje prostredníctvom svojej činnosti – písomná a video komunikácia, prezentácie tímom a individuálne diskusie s jednotlivcami.

KPMG Slovensko musí vyžiadať od vedúceho príslušnej globálnej riadiacej skupiny (Global Steering Group) alebo od osoby ním poverenej informácie o výkonnosti konkrétnych vedúcich v rámci KPMG Slovensko, ktorých úloha je najbližšie k činnosti globálnej riadiacej skupiny. Tieto informácie sa požadujú ako súčasť každoročného prehľadu výkonnosti a vychádzajú z hodnotenia výkonnosti vedúceho, ktoré zahŕňa otázky verejného záujmu a aktivity súvisiace s riadením kvality auditu a rizika.

Hlavnú zodpovednosť za riadenie kvality a rizika v KPMG Slovensko majú:

Senior partner (Senior Partner)

V súlade s princípmi ISQC 1 konateľ a senior partner Kenneth Ryan a konateľ Ing. Ľuboš Vančo majú konečnú zodpovednosť za systém monitorovania kvality KPMG Slovensko.

Risk management partner (Risk Management Partner)

Partner pre riadenie rizika (Risk Management Partner, RMP) je zodpovedný za usmerňovanie a vykonávanie postupov v riadení rizika a kontroly kvality a za kontrolu ich dodržiavania v KPMG Slovensko. Risk management partner sa zodpovedá priamo senior partnerovi.

Risk management partner má plnú podporu ostatných partnerov a odborných zamestnancov každého oddelenia poskytujúceho odborné služby.

Partner pre etiku a nezávislosť (Ethics and Independence Partner, EIP)

Partner pre etiku a nezávislosť má primárnu zodpovednosť za vedenie a vykonávanie postupov a procesov týkajúcich sa etiky a nezávislosti v KPMG Slovensko. Partner pre etiku a nezávislosť sa zodpovedá priamo senior partnerovi.

Príhovor senior partnera KPMG

► Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

Vedúci auditu, daní a poradenstva (The Audit, Tax and Advisory functions – Function Heads)

Traja vedúci jednotlivých odvetví (audit, dane a poradenstvo) zodpovedajú senior partnerovi za kvalitu služieb poskytovaných ich oddeleniami. Sú zodpovední za výkon postupov riadenia rizika a zabezpečenia kvality a vo svojich oddeleniach v súlade s koncepciou stanovenou Risk management partnerom. Z týchto postupov však vyplýva, že za riadenie rizika a kontrolu kvality na úrovni zákazky je v konečnom dôsledku zodpovedný každý odborný zamestnanec vo firme.

Vedúci auditu KPMG Slovensko je zodpovedný za efektívne riadenie a kontrolu oddelenia auditu. Toto predstavuje:

- nastavenie silného „tónu“ a kultúry (strong tone and culture), ktorá podporuje kvalitu auditu prostredníctvom komunikácie, podpory pri zákazkách a záväzku dodržiavať najvyššie štandardy profesijnej jedinečnosti (professional excellence), vrátane profesionálneho skepticizmu, objektivity, etiky a integrity,
- vývoj a implementáciu stratégie auditu, ktorá je v súlade s požiadavkami na kvalitu auditu v KPMG Slovensko, a
- spoluprácu s Risk management partnerom pri monitorovaní a riešení záležitostí kvality a rizík auditu.

2.2 Jasne formulovaná stratégia zameraná na kvalitu, konzistentnosť, dôveru a rast (Clearly articulated strategy focused on quality, consistency, trust and growth)

2.2.1 Naša činnosť (Our business)

KPMG Slovensko je profesijnou spoločnosťou, ktorá poskytuje služby v oblasti auditu, daní a poradenstva. Pôsobíme v 2 kanceláriách (Bratislava a Košice) pričom priemerný počet partnerov a zamestnancov KPMG Slovensko spol. s r. o. k 30. septembru 2021 bol 229 zamestnancov, priemerný počet partnerov a zamestnancov všetkých spoločností KPMG na Slovensku bol 315, (v roku 2020: KPMG Slovensko spol. s r. o. mala v priemere 199 partnerov a zamestnancov a celkovo v priemere 320 partnerov a zamestnancov).

Audítorské služby na Slovensku poskytujeme prostredníctvom KPMG Slovensko spol. s r. o. Úplný prehľad o službách, ktoré poskytuje KPMG Slovensko, je k dispozícii na našej internetovej stránke www.kpmg.sk.

2.2.2 Naša stratégia (Our strategy)

Naša stratégia je stanovená partnermi KPMG Slovensko a preukazuje záväzok ku kvalite a dôvere. Zameriavame sa na významné investície do priorít, ktoré sú súčasťou viacročnej implementácie kolektívnej stratégie, ktorá sa uskutočňuje v celej globálnej organizácii.

2.3 Definované zodpovednosti a úlohy vrátane vedenia (Defined accountabilities, roles and responsibilities, including for leadership)

2.3.1 Právna štruktúra (Legal structure)

Právna štruktúra a vlastníctvo od 1. októbra 2020

S účinnosťou od 1. októbra 2020 KPMG Slovensko (prostredníctvom sublicenčnej zmluvy s KPMG CEE HOLDING, a.s., Praha) a všetky ostatné KPMG firmy uzatvorili novú dohodu o členstve a súvisiace dokumenty. Kľúčovým dopadom tohto kroku je, že všetky členské firmy KPMG v globálnej organizácii KPMG sa stali členmi, alebo majú iné právne prepojenie s KPMG International Limited, súkromnou anglickou spoločnosťou s obmedzeným ručením. KPMG International Limited je koordinujúcim subjektom v prospech všetkých členských firiem KPMG. Neposkytuje odborné služby klientom. Odborné služby klientom sú poskytované výhradne členskými firmami.

Ďalšie detaily o revidovaných právnych a organizačných dohodách pre globálnu organizáciu KPMG od 1. októbra 2020 sú k dispozícii v časti „Governance and leadership“ [Správy o transparentnosti KPMG International za rok 2021](#). KPMG International Limited a členské firmy KPMG nie sú globálnym partnerstvom (global partnership), samostatnou firmou (single firm), multinacionálnou korporáciou (multinational corporation), spoločným podnikom (joint venture), nie sú vo vzťahu principal or agent, ani nie sú partnerstvom medzi sebou navzájom (partnership with each other). Žiadna z členských firiem nie je oprávnená zaväzovať KPMG International Limited, ani s ním prepojené subjekty alebo iné členské firmy voči tretím stranám, a ani KPMG International Limited alebo s ním prepojené subjekty nie je oprávnená zaväzovať členské firmy voči tretím stranám.

KPMG Slovensko je súčasťou globálnej organizácie KPMG, ktorá združuje profesijné subjekty, ktoré poskytujú služby v oblasti auditu, daní a poradenstva širokému spektru organizácií vo verejnom aj súkromnom sektore. Organizačná štruktúra KPMG je navrhnutá tak, aby podporovala dôsledné poskytovanie kvalitných služieb a dodržiavanie dohodnutých Hodnôt, bez ohľadu na to, kde jej členské firmy vykonávajú svoju činnosť.

KPMG Slovensko spol. s r. o. je spoločnosťou s ručením obmedzeným. Bola založená 22. februára 1993 a do obchodného registra zapísaná 23. apríla 1993 (obchodný register Obchodného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 4864/B). Identifikačné číslo spoločnosti (IČO) je 31 348 238.

Spoločníkmi Spoločnosti sú KPMG CEE HOLDING, a.s., Praha, Česká republika (predtým KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, Nikózia, Cypruská republika), ktorá vlastní 30 % hlasovacích práv Spoločnosti, a Ing. Ľuboš Vančo, ktorý vlastní 70 % hlasovacích práv Spoločnosti.

Konateľmi Spoločnosti sú Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je audítorom zapísaným v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z.

Príhovor senior partnera KPMG

► Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“), a Kenneth Patrick Ryan, Fellow Member of the Irish Institute of Chartered Accountants.

Spoločnosť je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v súlade s § 11 ods. 1 zákona o štatutárnom audite.

KPMG Slovensko malo v priebehu účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2021 v priemere 9,8 partnerov (v roku 2020: 10,3 partnerov).

K organizácii KPMG patria na Slovensku okrem spoločnosti KPMG Slovensko spol. s r. o. aj tieto spoločnosti: KPMG Slovensko Advisory, k. s., KPMG Valuation s. r. o., KPMG Legal s.r.o. Všetky spoločnosti majú sídlo v Bratislave. Zoznam spoločností, ich právna forma, regulačný status, charakter a oblasť podnikania sú uvedené v prílohe č. A1.

2.3.2 Meno, vlastníctvo a právne vzťahy (Name, ownership and legal relationships)

KPMG je registrovaná ochranná známka KPMG International a je to meno, pod ktorým sú členské firmy známe vo svete. Členské firmy majú právo používať meno a značku KPMG na základe zmlúv s KPMG International.

Členské firmy sú zvyčajne vlastnené a riadené lokálne. Každá členská firma je zodpovedná za svoje povinnosti a záväzky. KPMG International a ostatné členské firmy nie sú zodpovedné za povinnosti alebo záväzky inej členskej firmy.

Členské firmy môžu zahŕňať jeden alebo viac samostatných právnych subjektov. V takomto prípade každý samostatný právny subjekt je zodpovedný iba za svoje povinnosti a záväzky, ak to nie je vyslovene dohodnuté ináč.

2.3.3 Zodpovednosť a záväzky členských firiem (Responsibilities and obligations of member firms)

V zmysle svojich zmlúv o členstve v KPMG International, členské firmy musia dodržiavať zásady, postupy a predpisy KPMG International, vrátane štandardov kvality, ktoré upravujú, ako majú tieto firmy vykonávať svoju činnosť a ako majú poskytovať služby klientom, aby boli konkurencieschopné. Toto obsahuje aj vytvorenie takej štruktúry firmy, ktorá zaisťuje kontinuitu a stabilitu a je schopná adoptovať globálne stratégie, zdieľať zdroje (prichádzajúce aj odchádzajúce), poskytovať služby nadnárodným klientom, riadiť riziko a uplatňovať globálne metodológie a nástroje.

Každá členská firma nesie zodpovednosť za svoje vedenie a kvalitu svojej práce.

Členské firmy sa zaviazali k spoločným Hodnotám KPMG (pozri časť 2.1.1).

Činnosť KPMG International je financovaná z ročných príspevkov platených členskými firmami. Základ pre výpočet týchto príspevkov jednotlivých členských firiem schvaľuje globálne predstavenstvo (Global Board) a aplikuje sa konzistentne na členské firmy. Postavenie firmy ako členskej firmy KPMG a jej účasť v organizácii KPMG môžu

byť ukončené, ak, okrem iného, firma nedodržiava zásady, postupy a predpisy KPMG International alebo iné svoje povinnosti voči KPMG International.

2.4 Dohľad prostredníctvom silných riadiacich štruktúr (Overseen using robust governance structures)

2.4.1 Riadiaca štruktúra (Governance structure)

KPMG Slovensko uplatňuje vysoký štandard riadenia spoločnosti (corporate governance).

Senior partner

Senior partner je vo všeobecnosti zodpovedný za vedenie valného zhromaždenia a za zabezpečenie toho, že členovia valného zhromaždenia dostanú správne, včasné a jasné informácie a za zabezpečenie efektívnej komunikácie a vzťahov s členmi valného zhromaždenia.

Valné zhromaždenie

Najvyšším orgánom KPMG Slovensko je valné zhromaždenie, ktoré je zodpovedné za dlhodobý rast a udržateľnosť Spoločnosti.

Valné zhromaždenie menuje konateľa, ktorý je zodpovedný za riadenie Spoločnosti. Konateľ nesie zodpovednosť za vedenie Spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky a za stratégiu Spoločnosti.

Konateľmi Spoločnosti sú Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je aj predsedom Rady partnerov (Partner Board) KPMG Slovensko, a Kenneth Ryan, senior partner.

Prokuristami Spoločnosti sú ostatní partneri.

Príhovor senior partnera KPMG

► Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

3 Uplatňovanie odbornosti a znalostí

(Applying expertise and knowledge)

Zaviazali sme sa pokračovať v budovaní našej odbornosti a znalostí, uvedomujúc si ich zásadnú úlohu pri poskytovaní kvalitného auditu.

3.1 Metodológia v súlade s profesijnými štandardmi, zákonmi a nariadeniami (Methodology aligned with professional standards, laws and regulations)

3.1.1 Konzistentná metodológia auditu a nástroje auditu (Consistent audit methodology and tools)

Konzistencia v celej našej metodológii (Bringing consistency through our methodology)

Naša metodológia auditu, nástroje auditu a usmernenia umožňujú konzistentný prístup k plánovaniu, vykonávaniu a dokumentovaniu auditorských postupov pri kľúčových účtovných procesoch, ktoré:

- sú globálne konzistentné a plne v súlade s aplikovateľnými štandardmi, vrátane Medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA), požiadaviek auditorských štandardov Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) a American Institute of CPAs (AICPA), a sú doplnené o národné auditorské štandardy a regulácie alebo o štatutárne požiadavky firiem KPMG,
- obsahujú interpretácie metodológie KPMG, ktoré prinášajú konzistentnosť do oblastí, kde aplikovateľné štandardy neobsahujú presne predpísané postupy,
- sú zamerané na identifikáciu rizika, najmä rizika významných nesprávností, a na potrebnú reakciu auditu,
- sú k dispozícii všetkým pracovníkom auditu a vyžaduje sa, aby sa používali všade, kde je to potrebné,
- sú aplikovateľné aj v prípadoch, kedy národné auditorské štandardy môžu mať menej požiadaviek ako ISA,
- sú zamerané na medzinárodnú metodológiu uisťovacích služieb a nastavenie uisťovacích produktov v reakcii na rast Environmental, Social and Governance (ESG reporting).

Metodológia auditu KPMG je stanovená v KPMG Audit Manual (pre používanie v eAudit-e) a v KPMG Audit Execution Guide (pre používanie v KPMG Clara workflow) a obsahuje aj interpretáciu KPMG, ako sa majú uplatňovať ISA, a to v tých prípadoch, kedy sme presvedčení, že sa tým zvýši kvalita nášho auditu. Metodológia zdôrazňuje uplatňovanie primeraného profesionálneho skepticizmu pri auditorských postupoch a vyžaduje, aby sme boli v súlade s relevantnými etickými požiadavkami, vrátane požiadaviek na nezávislosť.

Vylepšenia metodológie auditu, usmernení a nástrojov sú robené pravidelne tak, aby boli v súlade so štandardmi a reagovali na vznikajúce nové oblasti auditu, na ktoré je audit zameraný (emerging audit areas of focus) a výsledky kvality auditu (interné a externé). Napríklad, v dôsledku pandémie COVID-19 mnohé podniky čelia signifikantnej finančnej neistote. Vydali sme usmernenie pre našich audítov, ktorí uskutočňujú auditorské procedúry prostredníctvom práce na diaľku, aby sme zvýšili povedomie ohľadom kľúčových auditorských rizík, ako sú nepretržité pokračovanie v činnosti a znehodnotenie majetku a pripomenuli sme dôležitosť uplatňovania profesionálneho skepticizmu pri prijímaní vhodných opatrení, ak sa identifikujú informácie, ktoré sú neočakávané alebo neobvyklé a môžu indikovať potenciálnu zaujatosť manažmentu, riziko podvodu alebo podvod.

Firmy KPMG môžu do KPMG Audit Manual a KPMG Audit Execution Guide pridať ďalšie národné požiadavky a usmernenia, potrebné na splnenie ďalších národných profesijných a právnych predpisov a požiadaviek regulátorov.

3.2 Hlboké odborné znalosti (Deep technical expertise and knowledge)

3.2.1 Prístup do odborných sietí (Access to specialist networks)

Špecializované odborné znalosti sú čoraz dôležitejšou súčasťou moderného auditu. Tímy zákaziek KPMG Slovensko majú prístup do siete špecialistov KPMG, buď v rámci vlastnej firmy alebo v iných firmách KPMG. Títo špecialisti sa zúčastňujú trainingov, ktoré potrebujú, aby bolo zabezpečené, že majú kompetencie a schopnosti na to, aby primerane splnili svoju úlohu pri našich auditoch a sú nestranní. Tiež dostávajú každoročnú globálnu aktualizáciu informácií o globálnych problémoch týkajúcich sa kvality výkonnosti.

Potreba špecialistov, ktorí majú byť pridelení do auditových tímov pre oblasti ako sú informácie, technológie, dane, financie, aktuárstvo, forensic a oceňovanie, sa posudzuje v procese akceptácie zákazky a pokračovania v zákazke, ako aj v priebehu plánovania a výkonu zákazky.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

► Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

3.2.2 Zaviazanosť KPMG ku kvalite auditu počas pandémie COVID-19 (KPMG's commitment to audit quality during the COVID-19 pandemic)

Pandémia COVID-19 nás všetkých prinútila, aby sme mysleli inak; naďalej reagujeme na túto výzvu a prijímame ju.

Aby sme pomohli spoločnostiam a iným zainteresovaným stranám (stakeholders) pochopiť potenciálne účtovné implikácie a implikácie súvisiace so zverejňovaním, hneď na začiatku pandémie sme založili on-line [COVID-19 Financial reporting resource center](#).

KPMG International vydalo rozsiahle usmernenia, ako pomôcť tímom pri identifikácii rôznych účtovných záležitostí, záležitostí ohľadom finančného reportingu a záležitostí týkajúcich sa auditu v dôsledku vplyvu pandémie COVID-19, vrátane nepretržitého pokračovania v činnosti, znehodnotenia majetku, ocenenia a súvisiacich zverejnení, významnosti, zhodnotenia rizika, skupinového auditu, zásob, udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a audítorských dôkazov týkajúcich sa komunikácie s osobami poverenými správou a riadením (those charged with governance). Okrem toho KPMG International vydalo špecifické usmernenia pre prácu na diaľku (remote working environments), ktoré opisujú, ako tímy spolupracujú, komunikáciu s manažmentom a návrh a vykonávanie audítorských postupov.

Usmernenia KPMG sa počas pandémie neustále aktualizujú, v závislosti od toho, ako sa identifikujú ďalšie významné záležitosti ohľadom auditu, účtovníctva a reportingu.

KPMG je organizácia s technológiami, ktorá má všetky odborné účtovné a audítorské zdroje, usmernenia a audítorské platformy a nástroje k dispozícii v elektronickej podobe a umožňuje prechod na prácu na diaľku.

Vylepšená komunikácia je počas pandémie COVID-19 čoraz dôležitejšia pre všetkých. Investície do technológií sme využili na to, aby sme firmám KPMG zabezpečili pravidelnú komunikáciu, vrátane virtuálnych stretnutí na zdieľanie najlepších postupov a usmernení. Okrem toho sme vylepšili aj našu stratégiu počúvania (listening strategy) tak, aby obsahovala aj špecifické pulzné prieskumy súvisiace s COVID-19, ktoré nám umožňujú vypočítať si našich ľudí v reálnom čase a podľa toho formovať našu reakciu.

3.3 Manuál pre riadenie kvality a rizika (Quality and risk management manual)

KPMG International má vypracované postupy kontroly kvality, ktoré platia pre všetky členské firmy. Tieto postupy sú uvedené v Manuáli KPMG pre globálne riadenie kvality a rizika (KPMG's Global Quality & Risk Management Manual, GQRMM), ktorý sa vzťahuje na všetok personál KPMG. Od KPMG Slovensko sa vyžaduje, aby vytvorilo a zachovávalo systém kontroly kvality a navrhlo, implementovalo a testovalo prevádzkovú efektívnosť kontrol kvality.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

► Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

4 Podpora používania digitálnej technológie

(Embracing digital technology)

V KPMG sme sa zaviazali slúžiť verejnému záujmu a vytvárať hodnotu pomocou nepretržitých inovácií. Využívaním špičkových technológií transformujeme skúsenosti auditu pre našich odborných zamestnancov a klientov - čo nám umožňuje poskytovať ešte kvalitnejší audit vďaka zvyšovaniu našej schopnosti zameriavať sa na problémy, ktoré sú dôležité, využívajúc dáta a informácie, ktoré sú k dispozícii.

4.1 Inteligentný pracovný postup auditu založený na štandardoch (Intelligent, standards-driven audit workflow)

Očakávame, že odborní zamestnanci KPMG Slovensko budú dodržiavať postupy a procedúry (vrátane postupov stanovených pre nezávislosť) stanovené KPMG International a KPMG Slovensko. Poskytujeme širokú škálu nástrojov a usmernení, ktoré im umožňujú splniť tieto očakávania. Postupy a procedúry KPMG Slovensko, ktoré sme stanovili pre auditové zákazky, zahŕňajú relevantné požiadavky účtovných, auditorských a etických štandardov, štandardov kontroly kvality a požiadavky ostatných relevantných zákonov a predpisov.

4.1.1 Neustály rozvoj nášho pracovného postupu auditu (Evolving our audit workflow)

Uvedomujeme si, že na to, aby sme poskytovali kvalitný audit, sa musíme neustále vyvíjať a rozvíjať naše technologické riešenia, aby sme držali krok s dnešným digitálnym svetom.

KPMG preto začala s procesom prepracovania našej auditorskej platformy, pracovného postupu (workflow) a metodológie, aby sme naším auditorským tímom poskytli vylepšenú konzistentnosť a podporu, poskytli našim klientom podrobnejšie informácie a zabezpečili naše budúce systémy pre očakávaný pokračujúci vývoj nových technológií, ako sú automatizácia robotických procesov (robotic process automation), strojové učenie (machine learning) a kognitívne technológie (cognitive technologies).

Zavedenie pracovného postupu KPMG Clara a revidovanej metodológie auditu je dôležitým medzníkom na ceste KPMG inovovať, digitalizovať a transformovať audit. Ide o významnú investíciu, ktorá podčiarkuje náš záväzok ku kvalite auditu, konzistentnosti a inováciám.

4.2 KPMG Clara

KPMG Clara je naša inteligentná a intuitívna technologická platforma, ktorá podporuje globálne konzistentný výkon auditu. Táto plne integrovaná škálovateľná cloudová

platforma vylepšuje metodológiu auditu pomocou pracovného postupu, ktorý umožňuje prenos dát (data enabled workflow).

Táto platforma integruje nové a novovznikajúce technológie pomocou moderných spôsobilostí, ktoré využívajú dátovú vedu, automatizáciu auditu a vizualizáciu dát.

Digitálny audit je v čoraz väčšej miere integrálnou súčasťou spôsobu, ako členské firmy KPMG poskytujú kvalitné audity a ako spolupracujú so svojimi klientmi. Máme vypracované postupy a usmernenia pre vytvorenie a zachovávanie primeraných procesov a kontrol týkajúcich sa vývoja, hodnotenia a testovania, zavádzania a podpory technológií v našich auditoch.

KPMG Clara pomáha audítorom vidieť zmysluplné vzory alebo spojenia v rámci podniku, či už pri hodnotení rizík, sledovaní transakcií v komplexnom procese výnosov alebo pri jednoduchom sčítaní účtov. Príklady existujúcich spôsobilostí:

- umožňujú analýzu zostatkov účtov (account balances) a účtovných zápisov (journal entry data)
- automatizujú porovnanie zostatkov medzi obdobiami a vývoj informácií v časových radoch
- umožňujú analýzu analytickej evidencie (sub-ledger), transakčných údajov ohľadom určitých obchodných procesov a účtov.

Naša vízia do budúcnosti (Our vision of the future)

KPMG Clara bola vyvinutá ako základná technologická platforma KPMG pre poskytovanie kvalitného auditu. Je základnou technológiou, ktorá poskytuje nové spôsobilosti globálne konzistentným spôsobom, umožňuje pracovné postupy auditu a našim odborným zamestnancom auditu poskytuje plne digitálnu skúsenosť.

Platforma KPMG Clara sa vyvíja spolu s vývojom technológií ako je umelá inteligencia, blockchain a kognitívne schopnosti, ktoré transformujú spôsob vykonávania auditu.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

► Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

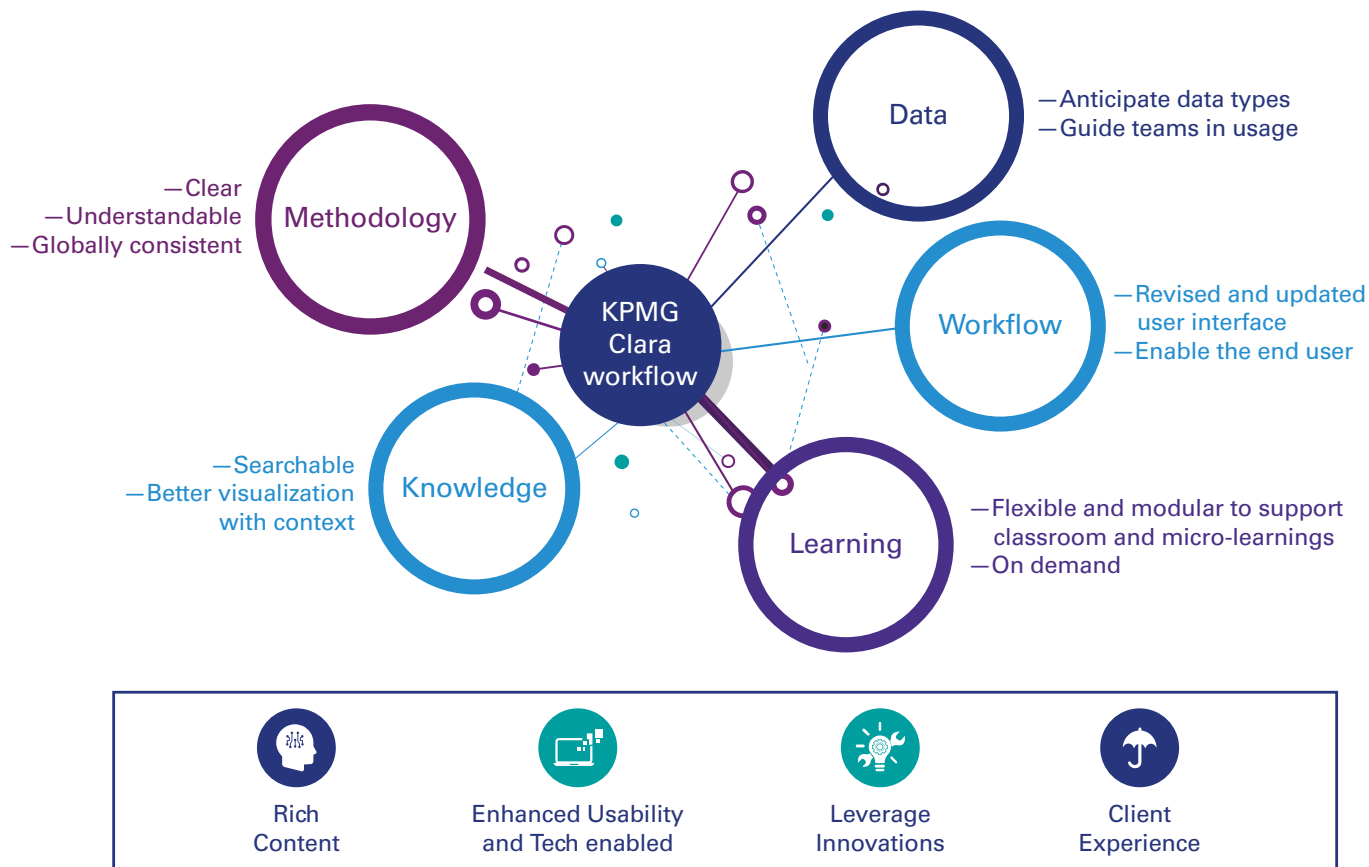
Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy



Pracovný postup KPMG Clara (KPMG Clara workflow)

eAudit nahrádzame novým pracovným postupom a revidovanou metodológiou auditu zabudovanou do inteligentnej audítorskej platformy KPMG Clara. Plná prevádzka pracovného postupu KPMG Clara bola globálne postupne zahájená v roku 2020 a úplný globálny prechod na KPMG Clara je naplánovaný pre audit 2022.

Internetový pracovný postup KPMG Clara prevedie audítorské tímy cez sériu krokov v logickej sekvencii v súlade s aplikovateľnými profesijnými audítorskými štandardmi, so zrozumiteľným zobrazením informácií a usmerneniami, ktoré budú k dispozícii, a so zabudovanými modernými spôsobilosťami digitálneho auditu a riadenia projektov. Pracovný postup a revidovaná metodológia auditu sú tiež škálovateľné (scalable) – umožňujúce úpravu požiadaviek čo do veľkosti a komplexnosti zákazky auditu. Pracovný postup KPMG Clara významne vylepšuje výkon auditu odbornými zamestnancami KPMG a je evidentne zameraný na kvalitu auditu a globálnu konzistenciu.

Používaním tzv. data mining a sledovania relevantných indikátorov údajov na úrovni zákazky (relevant engagement level data indicators), KPMG Clara môže uľahčiť tiež monitorovanie výkonu auditu na úrovni zákazky.

Pokračujeme vo vylepšovaní digitálnej audítorskej platformy KPMG Clara s cieľom vyhovieť zrýchľujúcim sa bezpečnostným požiadavkám, integrovať existujúce auditové aplikácie do jednej platformy a vyvíjať nové spôsobilosti pre digitalizáciu ďalších procesov auditu.

4.2.1 Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií, ochrana údajov (Client confidentiality, information security, and data privacy)

Dôležitosť zachovania mlčanlivosti o informáciách získaných od klienta je zdôrazňovaná prostredníctvom rôznych mechanizmov vrátane Kódexu správania sa (Code of Conduct) KPMG Global.

Máme vypracované postupy pre bezpečnosť informácií, mlčanlivosť a ochranu osobných údajov. Máme vypracované postupy aj na uchovávanie dokumentácie týkajúcej sa obdobia uchovávania audítorskej dokumentácie a ostatných záznamov relevantných pre zákazku v súlade s príslušnými požiadavkami IESBA, ako aj ostatnými platnými zákonmi a nariadeniami a profesijnými štandardmi.

Všetkým zamestnancom KPMG Slovensko každoročne poskytujeme školenia o mlčanlivosti, ochrane informácií a požiadavkách pre ochranu údajov.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

► Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správných zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

5 Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

(Nurturing diverse skilled teams)

Skutočným kľúčom k úspechu sú naši ľudia, ktorí prispievajú k formovaniu budúcnosti auditu v KPMG. Kvalitu a integritu považujeme za základ našej auditorskej práce. Naši audítori majú rozmanité zručnosti a schopnosti na riešenie zložitých problémov.

5.1 Nábor primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov, vrátane špecialistov s rozmanitými perspektívami a skúsenosťami (Recruiting appropriately qualified and skilled people, including specialists, with diversity of perspective and experience)

Jedným z hlavných prvkov kvality je, aby odborní zamestnanci KPMG mali potrebné znalosti a skúsenosti, motiváciu a snahu vykonať audit vo vysokej kvalite (to deliver high quality audits). Toto vyžaduje správny nábor, rozvoj, odmeňovanie, postup, udržanie a priradenie (assignment) odborných zamestnancov.

5.1.1 Nábor zamestnancov (Recruitment)

KPMG Slovensko vynaložilo úsilie, aby pochopilo, ako môžeme prilákať talenty, ktoré budeme potrebovať v budúcnosti v celej organizácii. Vyžaduje to správny nábor, rozvoj, odmeňovanie, postup a priradenie odborných zamestnancov. Zahŕňa to aj vytvorenie mimoriadnej zamestnaneckej skúsenosti (extraordinary people experience) pre všetkých súčasných a potenciálnych partnerov a zamestnancov.

Naša náborová stratégia je zameraná na získavanie mladých talentov zo širokej základne. Spolupracujeme s univerzitami a vysokými školami, ale aj strednými školami a gymnáziami, aby sme vybudovali vzťahy s mladými rôznorodými talentami už od samého začiatku. KPMG Slovensko prijíma tiež významný počet skúsených odborníkov.

Všetci kandidáti si musia podať žiadosť o prijatie do zamestnania a pred ich prijatím prechádzajú výberovým procesom, ktorý zahŕňa okrem iného aj preverovanie žiadostí, pohovory zamerané na osobnostné predpoklady, psychometrické testy a testy schopností, preverenie kvalifikácie a referencií. Tieto využívajú spravodlivé kritériá a kritéria týkajúce sa zamestnania, aby sa zabezpečilo, že kandidáti majú vhodné zručnosti a skúsenosti na kvalifikovaný výkon a sú pre svoje úlohy vhodnými a najlepšimi.

V roku končiacom sa 30. septembra 2021 KPMG Slovensko prijalo viac ako 50 nových absolventov (v roku 2020: viac ako 30 absolventov).

Ak sa prijímajú jednotlivci na seniorské pozície, uskutočňuje sa tiež formálna diskusia medzi uchádzačom a partnerom pre etiku a nezávislosť alebo jeho zástupcom. KPMG Slovensko neakceptuje žiadne dôverné informácie o bývalom zamestnávateľovi uchádzača.

5.1.2 Programy inklúzie, rozmanitosti a rovnosti (Inclusion and Diversity & Equity programs)

KPMG Slovensko sa zaviazalo k budovaniu rozmanitej a spravodlivej firmy, ktorá je inkluzívna pre všetkých.

Inklúzia, rozmanitosť a rovnosť (Inclusion, diversity and equity, IDE) je základom našej samotnej existencie – pomáha nám budovať vynikajúce tímy s rozmanitými postojmi, ktoré reprezentujú svet, v ktorom žijeme. Vedie k lepšiemu rozhodovaniu, podporuje väčšiu tvorivosť a inovácie a povzbudzuje nás k tomu, aby sme sa postavili za naše hodnoty, žili nimi a robili to, čo je správne.

Uvedomujeme si, že globálna pozícia našich firiem, ktoré spolupracujú s klientmi na celom svete, nám dáva privilegované postavenie. S tým súvisí príležitosť a zodpovednosť, aby sme dosiahli viac a bojovali za spravodlivejšiu a rovnejšiu spoločnosť.

Náš KPMG Kolektívny akčný plán globálneho začlenenia, rozmanitosti a rovnosti (KPMG Global Inclusion, Diversity & Equity Collective Action Plan) opisuje kroky, ktoré sú nevyhnutné pre prehlbovanie inklúzie, rozmanitosti a rovnosti v KPMG Slovensko, ako aj vo všetkých firmách KPMG.

Viac informácií o začlenení a rozmanitosti v KPMG nájdete [TU](#).

5.1.3 Odmeňovanie a povýšenie (Reward and Promotion)

Odmeňovanie (Reward)

KPMG Slovensko má zásady odmeňovania a pracovného postupu, ktoré sú založené na údajoch z trhu, sú jasné, jednoduché a spravodlivé a sú naviazané na proces hodnotenia výkonnosti. Na základe toho naši partneri a zamestnanci rozumejú tomu, čo sa od nich očakáva a čo môžu očakávať oni. Prepojenie medzi výkonnosťou

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

► Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

a odmeňovaním sa dosahuje prostredníctvom hodnotenia relatívnej výkonnosti v rámci skupiny osôb rovnakého postavenia a informuje sa o rozhodnutiach o odmeňovaní. Rozhodnutia o odmeňovaní sú založené na posúdení výkonnosti individuálnych osôb, ako aj Spoločnosti.

Miera, v akej naši zamestnanci pociťujú, že ich výkonnosť sa premietla aj do ich odmeňovania, sa zisťuje prostredníctvom ročného globálneho prieskumu zamestnancov (Global People Survey), spolu s plánmi opatrení, ktoré sa vypracovali v súlade s požiadavkami.

Povýšenie (Promotion)

Výsledky hodnotenia výkonnosti priamo ovplyvňujú povýšenie a odmeňovanie partnerov a zamestnancov a, v niektorých prípadoch, ich pokračujúcu spoluprácu s KPMG.

5.2 Pridelenie primerane kvalifikovaného tímu (Assigning an appropriately qualified team)

KPMG Slovensko má stanovené postupy na pridelenie jednotlivých zákaziek. Každý zákazke sa prideliť partner a iní odborní zamestnanci, a to tak, že sa berú do úvahy znalosti daného zamestnanca, jeho relevantné odborné skúsenosti, skúsenosti z daného odvetvia a charakter zákazky. Vedúci jednotlivých odvetví sú zodpovední za pridelenie konkrétneho partnera k príslušnému klientovi. Kľúčové kritériá sú skúsenosti partnera a jeho kapacita - na základe ročnej previerky jeho portfólia - na vykonanie zákazky, pričom sa berie do úvahy veľkosť zákazky, komplexnosť a rizikovosť zákazky a na poskytnutú podporu (t. j. zloženie tímu zákazky a zapojenie špecialistov).

Partner zákazky auditu musí byť presvedčený, že jeho tímy majú primerané schopnosti, trainingy a spôsobilosť, vrátane času, vykonať audit v súlade s našou metodológiou auditu, profesijnými štandardmi a právnymi a regulačnými požiadavkami. Toto môže vyžadovať aj spoluprácu so špecialistami, či už z našej spoločnosti alebo z iných členských firiem KPMG alebo externými špecialistami.

Pri posudzovaní primeranosti schopností a spôsobilostí, ktoré sa očakávajú od tímu zákazky, partner zákazky berie do úvahy nasledovné:

- porozumenie zákazke auditu, praktické skúsenosti so zákazkou auditu podobného charakteru a zložitosti, získané primeraným trainingom a účasťou na podobných zákazkách v minulosti,
- porozumenie profesijným štandardom a relevantným právnym predpisom a regulačným požiadavkám,
- primerané odborné vedomosti, vrátane vedomostí o relevantných informačných technológiách a o špecifických oblastiach účtovníctva a auditu,
- vedomosti o odvetví, v ktorom klient podniká,
- schopnosť používať profesionálny úsudok,
- porozumenie postupom a procesom kontroly kvality KPMG Slovensko,
- výsledky previerky kontroly kvality (Quality Performance Review, QPR) a výsledky previerok Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

5.3 Investovanie do spôsobilostí zameraných na údaje - vrátane hĺbkového vyhľadávania údajov, analýzy a vizualizácie (Investing in data centric skills – including data mining, analysis and visualization)

KPMG strategicky investuje do našich talentov vytváraním partnerstiev s inštitúciami zo svetovej špičky s cieľom udržať naše silné vedenie, a zároveň pestuje zručnosti a schopnosti, ktoré budú potrebné v budúcnosti. Získavame a škoolíme odborníkov, ktorí sa špecializujú na softvér, cloudové riešenia a umelú inteligenciu a ktorí môžu do našej inteligentnej audítorskej platformy priniesť špičkové technologické riešenia. Poskytujeme trainingy o širokej škále technológií s cieľom zabezpečiť, aby odborní zamestnanci nielen spĺňali najvyššie profesijné štandardy, ale aj dosahovali vysokú odbornosť v nových technológiách. Vďaka tomuto prístupu spájame správnych ľudí so správnymi schopnosťami a správnou technológiou, aby sme mohli poskytovať výnimočný audit.

5.4 Cílené vzdelávanie a rozvoj odbornosti, schopnosti odborného uvažovania a manažérskych schopnosti (Focused learning and development on technical expertise, professional acumen and leadership skills)

5.4.1 Záväzok k odbornej jedinečnosti a poskytovaniu kvalitných služieb (Commitment to technical excellence and quality service delivery)

Aby mohli vykonávať svoje úlohy, KPMG Slovensko poskytuje všetkým odborným zamestnancom odbornú podporu vo forme odborných trainingov, umožňuje im prístup k interným špecialistom a oddeleniam odborného poradenstva (professional practice departments, DPP) za účelom konzultácií. V prípade, že KPMG Slovensko nemá k dispozícii dostatočné zdroje, zamestnanci môžu kontaktovať sieť vysoko odborných zamestnancov KPMG v ostatných firmách KPMG.

Súčasne, postupy auditu vyžadujú, aby všetci odborní zamestnanci KPMG, ktorí pracujú v audite, mali primerané vedomosti a skúsenosti na vykonanie zákazky, na ktorú sú pridelení.

5.4.2 Stratégia celoživotného vzdelávania (Lifetime learning strategy)

Formálne trainingy (Formal training)

Skupiny riadiace štúdium a rozvoj v oblasti auditu (Audit Learning and Development steering groups) na globálnej, regionálnej úrovni a tam, kde je to potrebné, na úrovni firmy KPMG, identifikujú priority pre každoročné trainingy potrebné pre rozvoj a poskytovanie služieb.

V celej organizácii KPMG sa každoročne stanovujú požiadavky na povinné vzdelávanie odborných zamestnancov auditu. Trainingy sa uskutočňujú kombináciou učebných prístupov a formou podpory výkonu.

Prihovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

► Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

Mentorovanie a trainingy priamo pri práci (Mentoring and on the job training)

Vzdelávanie nie je obmedzené len na jeden prístup – bohaté vzdelávacie skúsenosti sú v prípade potreby k dispozícii prostredníctvom koučingu a just-in-time vzdelávania (just-in-time learning), ku ktorým sa je možné dostať jednoduchým prekliknutím a ktoré sú spojené so špecifickým profilom postavenia a vzdelávacieho programu (learning paths).

Mentorovanie a on-the-job skúsenosti (on-the-job experience) hrajú kľúčovú rolu pri rozvoji kvalít personálu, ktoré sú dôležité pre úspešnú kariéru v audite, vrátane profesionálneho úsudku, odbornej jedinečnosti a inštinktu.

Podporujeme kultúru koučovania v celom KPMG, čo umožní odborným zamestnancom KPMG dosiahnuť ich úplný potenciál a uvedomiť si, že každý člen tímu je zodpovedný za budovanie kapacity tímu, koučovať iných členov tímu a zdieľať skúsenosti.

5.4.3 Licencie a povinné požiadavky pre zákazky podľa štandardov IFRS® a US GAAP (Licencing and mandatory requirements for IFRS® Standards and U.S. GAAP engagements)

Licencie

Všetci odborní zamestnanci KPMG Slovensko musia spĺňať požiadavky príslušných profesijných licenčných pravidiel, ktoré platia v jurisdikciách, v ktorých pôsobia, a vyhovovať požiadavkám sústavného odborného rozvoja (Continuing Professional Development). Postupy a procedúry KPMG International a KPMG Slovensko sú stanovené tak, aby uľahčovali spĺňať požiadavky na potrebné licencie. Sme zodpovední za to, aby odborní zamestnanci auditu, ktorí pracujú na zákazkách, mali primerané vedomosti a skúsenosti v oblasti auditu, účtovníctva a odvetvia, v ktorom klient pôsobí, a skúsenosti so zostavovaním účtovných závierok podľa slovenského zákona o účtovníctve a Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou, ktoré sa najviac uplatňujú v našich podmienkach.

Povinné požiadavky – zákazky podľa štandardov IFRS a US GAAP (Mandatory requirements – IFRS Standards and U.S.GAAP engagements)

Okrem toho KPMG má stanovené požiadavky pre partnerov, manažérov a preverovateľov kvality zákazky [Engagement Quality Control (EQC) reviewers], ktorí pracujú na zákazkách, pre ktoré sa aplikujú štandardy IFRS v krajinách, kde štandardy IFRS nie sú prevládajúcim rámcom finančného výkazníctva.

Rovnaké požiadavky platia aj pre zákazky, ktoré sa vykonávajú mimo Spojených štátov amerických, a ktoré sa týkajú účtovných závierok alebo finančných informácií, na ktoré sa aplikujú US GAAP a/alebo sú auditované podľa US audítorských štandardov vrátane správ o efektívnosti interných kontrol finančného výkazníctva subjektov (Internal Control Over Financial Reportig, ICOFR). Tieto minimálne vyžadujú, aby každý partner, manažér a, ak je určený, tak aj preverovateľ kvality zákazky (a pre zákazky vykonávané podľa US GAAP a/alebo US audítorských štandardov, partner

zákazky, manažér zákazky, in-charge zákazky, a ak je určený, tak aj preverovateľ kvality zákazky) pridelený na zákazku, mali primerané trainingy a aby tímy zákazky mali dostatočné skúsenosti na výkon zákazky alebo prijali vhodné opatrenia na riešenie nedostatkov.

5.5. Rozpoznanie kvality (Recognizing quality)

5.5.1 Osobný rozvoj (Personal development)

Prístup KPMG Slovensko k rozvoju výkonnosti (performance development) „Open Performance Development“, vychádza z princípov výkonnosti Everyone a Leader a obsahuje:

- globálne profily úloh (global role profiles), vrátane profilov úloh špecifických pre zodpovednosť za kvalitu auditu;
- knižnicu cieľov (a goal library), vrátane obsahu kvality auditu; a
- štandardizované formuláre na previerku (standardized review forms), s ustanoveniami pre ratingy kvality auditu.

Open Performance Development je spojený s Hodnotami KPMG a je navrhnutý tak, aby formuloval, čo je potrebné pre úspech – jednotlivu aj kolektívne. Veríme, že jasným a dôsledným správaním a odmeňovaním tých, ktorí ho demonštrujú, sa budeme naďalej neúnavne zameriavať na kvalitu auditu.

Zároveň KPMG riadi posun v našej kultúre založenej na výkone, podporovanej a stanovenej prostredníctvom špičkových technológií, ktoré nám umožňujú začleniť kvalitu auditu do hodnotenia výkonnosti a rozhodnutí o odmeňovaní, ako aj dosiahnuť konzistentnosť v rámci globálnej organizácie.

KPMG Slovensko posudzuje kvalitu a metriky súladu pri celkovom hodnotení partnerov, riaditeľov a manažérov pre ich povýšenie (promotion) a odmeňovanie. Tieto hodnotenia vykonávajú performace manažéri a partneri, ktorí sú v pozícii, aby zhodnotili výkonnosť.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

► Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

6 Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

(Associating with the right clients and engagements)

Rigorózne globálne postupy na akceptáciu klienta a na akceptáciu zákazky a na pokračovanie vo vzťahu s klientom sú nevyhnutné pre poskytovanie profesionálnych služieb vysokej kvality.

6.1 Dodržiavanie postupov akceptácie klienta a zákazky, pokračovania vo vzťahu s klientom a pokračovania zákazky (Following the client and engagement acceptance and continuance policies)

KPMG má zásady a postupy na akceptáciu klienta a zákazky a na pokračovanie vo vzťahu s klientom resp. na pokračovanie zákazky, ktoré sú navrhnuté tak, aby identifikovali a vyhodnotili potenciálne riziká pred akceptáciou klienta a zákazky alebo pred pokračovaním vo vzťahu s klientom resp. v zákazke alebo pred vykonaním špeciálnej zákazky.

Firmy KPMG musia vyhodnotiť, či akceptujú klienta resp. budú pokračovať vo vzťahu s klientom alebo či pre tohto klienta vykonajú špeciálnu zákazku. V prípadoch, kedy akceptácia určitého klienta/určitej zákazky (alebo pokračovanie vo vzťahu s klientom alebo v zákazke) predstavuje významné riziko, vyžadujú sa dodatočné schvaľovacie procesy.

6.2 Akceptácia vhodného klienta a zákazky (Accepting appropriate clients and engagements)

6.2.1 Hodnotenie klienta (Client evaluation)

KPMG Slovensko hodnotí každého potenciálneho klienta. Tento proces zahŕňa získanie dostatočných informácií o potenciálnom klientovi, o jeho kľúčovom manažmente a významných užívateľoch výhod a následne náležitú analýzu týchto informácií, aby sme sa mohli kvalifikovane rozhodnúť, či daného klienta akceptujeme. Tento proces obsahuje aj zhodnotenie rizikového profilu klienta a získanie základných podkladových informácií (background information) o klientovi, jeho kľúčovom manažmente, riaditeľoch a vlastníkoch. Ak je to potrebné, získavame aj ďalšie informácie, ktoré sú vyžadované národnou legislatívou a/alebo požiadavkami regulátorov.

6.2.2 Hodnotenie zákazky (Engagement evaluation)

Hodnotí sa aj každá potenciálna zákazka, aby sa identifikovali potenciálne riziká spojené so zákazkou. Súčasťou tohto procesu je posúdenie rôznych faktorov vrátane potenciálneho ohrozenia nezávislosti a konfliktu záujmov (používame pri tom systém Sentinel™, nástroj KPMG na kontrolu možného ohrozenia nezávislosti a konfliktu záujmov), zamýšľaného účelu a použitia výstupov zákazky, vnímania verejnosti, či by služby boli neetické alebo v rozpore s našimi Hodnotami, ako aj faktorov špecifických pre daný typ zákazky. Pre služby auditu tieto obsahujú kompetencie finančného manažmentu klienta a schopnosti a skúsenosti odborných zamestnancov KPMG pridelených na zákazku. Hodnotenie sa uskutočňuje v spolupráci s ďalšími služobne staršími zamestnancami KPMG Slovensko a toto hodnotenie v prípade potreby ešte preverí vedenie oddelenia riadenia kvality a rizika.

Ak sa majú poskytnúť audítorské služby po prvýkrát, potenciálny audítorský tím musí urobiť dodatočné procedúry na posúdenie nezávislosti vrátane preverenia prípadných neaudítorských služieb, ktoré boli v minulosti klientovi poskytnuté a analýzy všetkých iných relevantných obchodných, finančných a osobných vzťahov.

Podobné hodnotenie nezávislosti sa uskutočňuje aj v prípade, kedy sa existujúci auditový klient stane subjektom verejného záujmu alebo ak sa v dôsledku zmeny okolností u klienta uplatňujú ďalšie požiadavky na nezávislosť.

V závislosti od vyhodnotenia celkového rizika spojeného s potenciálnym klientom a potenciálnou zákazkou sa môžu vykonať ďalšie opatrenia na zmiernenie identifikovaných rizík. Možné konflikty alebo ohrozenia nezávislosti audítora musia byť zdokumentované a vyriešené pred akceptáciou klienta resp. zákazky.

Potenciálny klient alebo zákazka sa zamietne, ak potenciálny konflikt nie je možné v súlade s profesijnými štandardami a našimi postupmi dostatočne vyriešiť, alebo keď sa identifikovali ďalšie problémy týkajúce sa kvality a riziká, ktoré nie je možné zmierniť.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

► Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

6.2.3 Pokračovanie v spolupráci s klientom
a pokračovanie v zákazke (Continuance process)

V KPMG Slovensko sa na ročnej báze uskutočňuje prehodenie (re-evaluation) auditového klienta. V procese prehodenia sa identifikujú prípadné problémy v súvislosti s pokračujúcou spoluprácou a postupy na ich zmiernenie, ktoré musia byť vykonané (toto môže predstavovať pridelenie ďalšieho odborného pracovníka, akým je preverovateľ kvality zákazky – Engagement Quality Control (EQC) reviewer – alebo potrebu prizvať na daný audit ďalších špecialistov).

Opakujúce sa zákazky a dlhodobé neauditové zákazky sa tiež periodicky prehodenú. Okrem toho, klienti a zákazky musia byť prehodené, ak existujú indikácie, že mohlo dôjsť k zmenám v profile rizika oproti pôvodne hodnotenému profilu, a ako súčasť pokračujúceho procesu hodnotenia nezávislosti sa od audítorského tímu vyžaduje, aby identifikovali zmeny, ktoré nastali v porovnaní s ohrozeniami nezávislosti identifikovanými v minulosti alebo či sa vyskytlo nejaké nové ohrozenie nezávislosti. Ohrozenia nezávislosti sú vyhodnotené, a ak nie sú na akceptovateľnej úrovni, sú eliminované alebo sú prijaté vhodné opatrenia na ich zníženie na akceptovateľnú úroveň.

6.2.4 Ukončenie (Withdrawal process)

Ak KPMG Slovensko dôjde k predbežnému záveru, ktorý indikuje, že by sme mali ukončiť zákazku alebo spoluprácu s klientom, interne túto skutočnosť prekonzultujeme a identifikujeme potrebné kroky požadované právnymi a regulačnými predpismi. V prípade potreby komunikujeme s osobami, ktoré sú zodpovedné za správu (those charged with governance) a ďalšími príslušnými autoritami.

6.3 Riadenie portfólia klientov (Managed portfolio of clients)

Vedenie KPMG Slovensko priraduje zákazky partnerom, ktorí majú primerané oprávnenie, odborné schopnosti, čas a spôsobilosť na vykonanie svojej úlohy.

Preveruje sa portfólio klientov každého audit partnera formou individuálneho rozhovoru s každým audit partnerom. Posudzujú odvetvie, povahu a riziká portfólia klientov ako celok, spolu s kompetenciami, schopnosťami a kapacitou partnera a širšieho tímu na vykonanie auditu vo vysokej kvalite pre každého klienta.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

► Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

7 Nezávislosť a etika

(Being independent and ethical)

Nezávislosť auditu je základným pilierom medzinárodných profesijných štandardov a požiadaviek regulátorov.

7.1 Integrita a naše Hodnoty (Acting with integrity and living our Values)

KPMG International ďalej rozpracovala postupy a procesy pre nezávislosť, ktoré obsahuje Etický kódex Rady pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA Code of Ethics). Sú uvedené v GQRMM KPMG, ktorý je povinný pre všetky firmy KPMG. Automatizované nástroje, ktoré sa musia používať pre každú prípadnú zákazku na identifikáciu potenciálnych problémov s nezávislosťou a konfliktom záujmov, uľahčujú dodržiavanie týchto požiadaviek.

Tieto postupy sú doplnené o ďalšie postupy a procesy tak, aby boli v súlade so štandardmi vydanými Slovenskou komorou audítorov (hlavne Etickým kódexom audítora), ďalšími relevantnými právnymi predpismi a nariadeniami slovenských regulátorov. Tieto postupy a procesy sa týkajú oblastí ako je nezávislosť (vrátane napríklad oblasti financií a obstarávania), osobná nezávislosť jednotlivca, finančná nezávislosť firmy, zamestnanecké vzťahy, rotácia partnerov a schvaľovanie audítorských a neaudítorských služieb.

Partner globálnej skupiny pre nezávislosť (Partner-in-Charge of the Global Independence Group) je podporovaný základným (core) tímom špecialistov, aby sa zabezpečilo, že v každej firme KPMG sú zavedené do praxe silné a konzistentné postupy a procesy a že sú k dispozícii nástroje, ktoré pomôžu firmám a ich personálu, aby boli v súlade s týmito požiadavkami.

KPMG Slovensko má určeného partnera zodpovedného za etiku a nezávislosť (Ethics and Independence Partner, EIP), ktorý má priamu zodpovednosť za riadenie a vykonávanie postupov a procesov pre etiku a nezávislosť v KPMG Slovensko.

EIP je zodpovedný za komunikáciu a implementáciu zásad a postupov KPMG International a v prípadoch, kedy lokálne zásady nezávislosti a postupy sú prísnejšie ako požiadavky KPMG International, je zodpovedný za zabezpečenie, že lokálne zásady a postupy sú stanovené a účinne implementované. EIP plní túto zodpovednosť prostredníctvom:

- implementovania/monitorovania procesu kontroly etiky a nezávislosti a ich štruktúry v rámci firmy,
- schvaľovania/vymenovania partnerov zodpovedných za etiku a nezávislosť vo firme,
- dohľadu nad procesom vyhodnotenia špecifických hrozieb pre nezávislosť v súvislosti s klientmi a potenciálnymi klientmi,
- účasti na vypracovaní školiacich materiálov a na trainingoch,
- implementovania procesov na riešenie nedodržiavania zásad, a
- dohľadu nad disciplinárnym procesom pre záležitosti etiky a nezávislosti.

Dodatky k postupom KPMG International pre etiku a nezávislosť sú súčasťou bežnej komunikácie v oblasti kvality a rizika so všetkými firmami KPMG. Firmy KPMG musia implementovať zmeny ako sú špecifikované v komunikácii a toto je kontrolované prostredníctvom interného monitorovacieho programu, ktorý je opísaný v časti 11.1.2.

Partneri a zamestnanci KPMG Slovensko musia konzultovať s partnerom pre etiku a nezávislosť niektoré záležitosti definované v GQRMM. V závislosti od faktov a okolností môže EIP vyžadovať konzultácie aj s Global Independence Group.

7.2 Zachovávanie objektívneho, nezávislého a etického spôsobu myslenia v súlade s naším kódexom a postupmi (Maintaining an objective, independent and ethical mindset, in line with our code of conduct and policies)

7.2.1 Finančná nezávislosť osôb (Personal financial independence)

Postupy KPMG International vyžadujú, aby žiadna firma KPMG ani jej odborní zamestnanci nevlastnili zakázané finančné záujmy (financial interests) a neudržiavali zakázané finančné vzťahy (financial relationships) s auditovými klientmi KPMG a klientmi KPMG, pre ktorých sa poskytujú uisťovacie služby (definícia „auditového klienta“ obsahuje aj spriaznené subjekty alebo pridružené subjekty), s ich manažmentom, riaditeľmi a kde sa to vyžaduje, s významnými vlastníkmi. Každý partner KPMG – bez ohľadu na firmu alebo oddelenie – má vo všeobecnosti zakázané vlastniť cenné papiere ktoréhokoľvek auditového klienta ktorejkoľvek firmy KPMG.

Firmy KPMG používajú internetový systém na dodržiavanie nezávislosti (KPMG independence compliance system, KICS), aby pomohla odborným zamestnancom KPMG splňať požiadavky na nezávislosť jednotlivca pri osobných investíciách (personal independence investment policies). Tento systém obsahuje aj zoznam všetkých verejne dostupných investícií a pre užívateľov, u ktorých sa to vyžaduje, poskytuje sledovací mechanizmus (tracking mechanism) na nahlásenie obstarania a úbytku svojich finančných investícií. Systém uľahčuje monitorovanie tým, že identifikuje a oznamuje nepovolené investície a iné nedodržiavanie postupov (napríklad neskoré nahlásenie obstarania investície).

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

► Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

Všetci partneri a zamestnanci, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom na úrovni manažérov alebo vyššie, sú povinní použiť KICS systém ešte predtým ako uskutočnia nejakú finančnú transakciu, aby zistili, či je táto transakcia zakázaná alebo nie. Sú povinní evidovať v KICS-e všetky svoje investície vo verejne obchodovateľných spoločnostiach a KICS systém ich automaticky upozorní, ak sa tieto investície neskôr stanú zakázanými. V takomto prípade sa ich musia vzdať do piatich pracovných dní od oznámenia. KPMG monitoruje dodržiavanie týchto požiadaviek partnermi a manažérmi v rámci nášho programu auditu dodržiavania nezávislosti odbornými pracovníkmi (independence compliance audits of professionals). Globálna skupina pre nezávislosť (Global Independence Group) poskytuje usmernenia a navrhuje postupy týkajúce sa auditu a kontroly osobného dodržiavania zásad nezávislosti stanovených KPMG (personal compliance with KPMG's independence policies) firmami KPMG. Toto zahŕňa aj kritéria na výber vzorky, vrátane stanovenia minimálneho počtu odborných zamestnancov na ročnej báze.

V roku 2021 bolo 16 partnerov a zamestnancov KPMG Slovensko preverovaných v rámci tohto auditu (toto zahŕňa aj 36 % našich partnerov).

7.2.2 Zamestnanecký pomer (Employment relationships)

Každý odborný zamestnanec KPMG Slovensko, ktorý poskytuje služby auditovému klientovi, bez ohľadu na oddelenie, je povinný informovať firemného partnera pre etiku a nezávislosť, ak chce vstúpiť do rokovaní o zamestnaneckom pomere s auditovým klientom. V prípade partnerov sa táto požiadavka rozširuje aj na auditového klienta ktorejkoľvek firmy KPMG, ktorý je subjektom verejného záujmu.

Bývalí členovia auditového tímu alebo bývalí partneri KPMG Slovensko nesmú prijať určitú pozíciu u auditového klienta, ak neukončili všetky svoje významné väzby s KPMG Slovensko, vrátane platieb, ktoré nie sú fixné a vopred určené a/alebo by boli významné pre podnikateľské a profesijné aktivity KPMG Slovensko, a ak neukončili účasť v podnikaní KPMG Slovensko a jej profesijnej činnosti.

Kľúčoví audítorskí partneri (key audit partners) a členovia vertikály rozhodovania (members of the chain of command) týkajúcej sa auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu, podliehajú časovému limitu (tzv. „cooling-off“ obdobie), ktorý im zabraňuje prijať určitú pozíciu u tohto klienta, kým dané obdobie neuplynie.

Člen tímu, ktorý poskytuje uisťovacie služby, musí tiež informovať EIP, ak počas trvania zákazky vstúpi do rokovaní o zamestnaneckom pomere s klientom, ktorému poskytuje uisťovacie služby. Bývalí členovia tímov, ktoré poskytujú uisťovacie služby alebo bývalí partneri KPMG Slovensko, ktorí nastúpia na určité pozície ku klientovi, ktorému sa poskytujú uisťovacie služby, sa nesmú ďalej zúčastňovať obchodných alebo odborných činností v KPMG Slovensko.

Oznamujeme a monitorujeme požiadavky v súvislosti so zamestnaním sa a partnerstvom odborných zamestnancov KPMG Slovensko u auditových klientov a klientov, ktorým poskytujeme uisťovacie služby.

7.2.3 Finančná nezávislosť firmy (Firm financial independence)

Firmy KPMG nesmú vlastniť zakázané investície a mať zakázané vzťahy s auditovými klientmi, ich manažmentom, riaditeľmi a, kde sa to vyžaduje, s významnými vlastníkmi.

KPMG Slovensko, spolu s ostatnými firmami KPMG, tiež používa KICS, v ktorom vedie evidenciu o svojich priamych a významných nepriamych investíciách v kótovaných spoločnostiach a fondoch (alebo podobných investičných nástrojoch), ako aj v nekótovaných spoločnostiach a fondoch. Toto obsahuje aj investície prostredníctvom pridružených penzijných a zamestnaneckých plánov.

Okrem toho, KPMG Slovensko musí v KICS-e evidovať všetky pôžičky a kapitálové financovanie, ako aj zaistovacie, trustové a brokerské účty, ktoré držia majetok Spoločnosti (borrowing and capital financing relationships, as well as custodial, trust and brokerage accounts that hold firm assets).

KPMG Slovensko ročne potvrdzuje dodržiavanie požiadaviek pre nezávislosť v rámci programu dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program).

7.2.4 Obchodné vzťahy/dodávateľia (Business relationships/suppliers)

KPMG Slovensko prijala postupy a procedúry, ktoré zabezpečujú, že jeho obchodné vzťahy s auditovými klientmi a klientmi, ktorým poskytuje uisťovacie služby, sú v súlade s požiadavkami Etického kódexu IESBA a Etického kódexu Slovenskej komory audítorov ako aj iných aplikovateľných požiadaviek nezávislosti, napríklad tých, ktoré sú promulgované SEC-om.

7.2.5 Preverenie nezávislosti (Independence clearance process)

Okrem štandardného hodnotenia akceptácie zákazky, ktoré sa vykonáva pri každej zákazke a zahŕňa hodnotenie nezávislosti, KPMG Slovensko dodržiava špecifické postupy, aby identifikovalo a zhodnotilo ohrozenie nezávislosti u potenciálnych auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu (public interest entities, PIE). Tieto postupy, tiež nazývané independence clearance process, musia byť ukončené pred akceptáciou auditovej zákazky u týchto klientov.

7.2.6 Trainingy na nezávislosť a jej potvrdenie (Independence training and confirmations)

KPMG Slovensko každoročne organizuje pre všetkých relevantných zamestnancov (vrátane partnerov a zamestnancov, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom) trainingy na nezávislosť podľa ich pracovného zaradenia a povahy poskytovaných služieb. Noví partneri a zamestnanci, ktorí poskytujú služby klientom a ktorí takýto training musia absolvovať, tak musia urobiť a) do 30 dní od svojho nástupu do KPMG Slovensko alebo b) predtým, ako začnú poskytovať profesionálne služby alebo ako sa stanú členmi vertikály rozhodovania (member of the chain of command) týkajúcej sa auditového klienta, podľa toho, čo nastane skôr.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

► Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

Ročne poskytujeme všetkým partnerom a zamestnancom tiež trainingy:

- ku globálnemu Kódexu správania sa (Global Code of Conduct), a
- o úplatkárstve a dodržiavaní zákonov, predpisov a profesných štandardov,.

Noví partneri a zamestnanci musia absolvovať tento training do troch mesiacov od nástupu do KPMG Slovensko.

Každý partner a zamestnanec KPMG Slovensko pri nástupe do zamestnania/pri akceptácii ponuky o prijatie do pracovného pomeru v KPMG Slovensko, a následne na ročnej báze, musí potvrdiť, že je v súlade so stanovenými postupmi a zásadami pre etiku a nezávislosť a že tieto postupy a zásady dodržiaval.

7.2.7 Neaudítorské služby (Non-audit services)

Všetky členské firmy KPMG musia, ako minimum, spĺňať požiadavky Etického kódexu IESBA, Etického kódexu audítora SKAU, slovenských právnych predpisov (predovšetkým zákona o štatutárnom audite), ostatných právnych predpisov a nariadení ohľadom služieb, ktoré sa môžu poskytovať auditovým klientom.

Okrem identifikovania potenciálneho konfliktu záujmov, dodržiavanie požiadaviek na nezávislosť uľahčuje systém Sentinel™. Určité informácie o všetkých potenciálnych zákazkách, vrátane podrobného opisu služby, výstupov a odhadu honoráru, musia byť zadane do Sentinel™ ako súčasť procesu akceptácie zákazky. Ak je zákazka pre auditového klienta, do Sentinel™ sa musia zadať aj potenciálne ohrozenia nezávislosti a opatrenia na ich elimináciu.

Vedúci partneri auditovej zákazky (lead audit engagement partners, LEAPs) musia v tomto systéme evidovať štruktúru skupiny (group structure) pri auditových klientoch, ktorých cenné papiere sú verejne obchodovateľné a tiež pri niektorých iných auditových klientoch, ako aj ich spriaznené subjekty (related parties) alebo prepojené subjekty (affiliates). Tiež musia identifikovať a zhodnotiť ohrozenie nezávislosti, ktoré vyplýva z poskytovania navrhovaných neaudítorských služieb a prijať také opatrenia, ktoré toto ohrozenie znižuje. Pri subjektoch, pri ktorých sa sleduje štruktúra skupiny, Sentinel umožňuje LEAPs-om, aby preverili a požiadali o revíziu, schválili alebo odmietli navrhovanú službu pre tieto subjekty celosvetovo. Pre schválené navrhované služby, Sentinel určí časový rámec, počas ktorého schválenie platí. Po uplynutí stanoveného časového rámca sa vyžaduje, aby sa služby dokončili alebo aby sa prehodnotilo, či je poskytovanie týchto služieb povolené; v opačnom prípade sa poskytovanie služieb musí ukončiť.

V KPMG Slovensko musíme vypracovať a zachovávať postupy na preverenie a schválenie všetkých nových a modifikovaných služieb vyvinutých v KPMG Slovensko. Partner pre etiku a nezávislosť KPMG Slovensko sa podieľa na preverení potenciálnych problémov ohľadom nezávislosti, ktoré sa týkajú týchto nových alebo modifikovaných služieb. Globálne zásady nezávislosti KPMG zakazujú, aby audítor partneri firmy KPMG boli hodnotení alebo kompenzovaní na základe ich úspechu v predaji iných ako uistovacích služieb svojim klientom.

7.2.8 Závislosť od honoráru (Fee dependency)

Postupy KPMG International uznávajú, že existuje ohrozenie súkromného záujmu v prípadoch, kedy celkový honorár od auditového klienta predstavuje veľkú časť celkových príjmov tej členskej firmy KPMG, ktorá vyjadruje názor audítora. Podľa týchto postupov, členské firmy musia informovať vedúceho Area Quality & Risk Management (Area Quality & Risk Management Leader), ak sa očakáva, že celkový honorár od auditového klienta presiahne 10 % ročného honoráru konkrétnej členskej firmy za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia. Okrem toho, ak by celkový honorár od auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu a od jeho spriaznených subjektov, presiahol 10 % celkových honorárov konkrétnej členskej firmy za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia, potom:

- o tomto sa majú informovať tí, ktorí sú poverení správou u auditového klienta (those charged with governance at the audit client), a
- partner inej členskej firmy má byť vymenovaný za preverovateľa kvality zákazky (engagement quality control (EQC) reviewer).

KPMG Slovensko nemá auditového klienta, honorár od ktorého by presiahol 10 % jeho celkových honorárov za dve bezprostredne za sebou idúce účtovné obdobia.

7.2.9 Vyriešenie konfliktu záujmov (Resolving conflicts of interest)

Ku konfliktu záujmov môže dôjsť v prípadoch, kedy partneri alebo zamestnanci KPMG Slovensko majú osobný vzťah s klientom, ktorý môže narušiť alebo môže byť vnímaný ako narušenie ich schopnosti zostať objektívny alebo kedy majú dôverné informácie týkajúce sa ďalšej strany v transakcii. V takýchto situáciách sa vyžadujú konzultácie s partnerom pre riadenie rizika (Risk Management Partner, RMP) alebo partnerom pre etiku a nezávislosť.

Postupy KPMG International tiež zakazujú zamestnancom KPMG ponúkať alebo prijímať výhody (inducements) vrátane darov a pohostinnosti (gifts and hospitality) auditovému klientovi/od auditového klienta, s výnimkou prípadov, že ich hodnota je triviálna a zanedbateľná, nie sú zakázané príslušnými zákonmi a predpismi a nepovažujú sa za ponúknuté s úmyslom nevhodne ovplyvniť správanie prijímateľa alebo by spochybňovali integritu, nezávislosť, objektivitu alebo úsudok jednotlivca alebo členskej firmy.

Všetky firmy KPMG a ich zamestnanci sú zodpovední za identifikáciu a riadenie konfliktu záujmov za okolností alebo v situáciách, ktoré majú alebo môžu byť vnímané, že majú vplyv na firmu a/alebo jej partnerov alebo zamestnancov a na ich schopnosť zostať objektívny alebo inak konať bez zaujatosti.

Všetky firmy KPMG musia používať systém Sentinel™ na identifikáciu potenciálnych konfliktov záujmov, takže môžu byť riešené v súlade s právnymi a profesijnými požiadavkami.

KPMG Slovensko má zdroje risk manažmentu, ktoré sú zodpovedné za preverenie identifikovaných potenciálnych konfliktov a za spoluprácu s dotknutými členskými firmami na vyriešení konfliktu; výsledok musí byť zdokumentovaný.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

► Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

Sú zavedené postupy na riešenie eskalácií a sporov pre situácie, kedy sa nedá dosiahnuť dohoda, ktoré upravujú, ako tento konflikt riešiť. Ak sa potenciálny konflikt nedá vyriešiť, zákazka sa zamietne alebo ukončí.

7. 2.10 Porušenie nezávislosti (Independence breaches)

Všetci zamestnanci KPMG Slovensko musia oznamovať porušenie nezávislosti partnerovi pre etiku a nezávislosť hneď ako sa o ňom dozvedeli. V prípade, že došlo k porušeniu našich postupov pre nezávislosť, bez ohľadu na to, či toto porušenie bolo identifikované pri kontrole dodržiavania postupov, samotným zamestnancom alebo iným spôsobom, odborní zamestnanci podliehajú disciplinárnym postupom pre nezávislosť (an independence disciplinary policy). Každé porušenie požiadaviek Kódexu IESBA alebo iných externých požiadaviek pre nezávislosť audítora sa čo najskôr oznamuje tým, ktorí sú poverení správou a riadením (to those charged with governance), okrem prípadov, kedy je s nimi dohodnutý iný časový rámec pre menej významné porušenia nezávislosti.

KPMG Slovensko má zdokumentované a komunikované disciplinárne postupy v súvislosti s porušením nezávislosti, ktoré obsahujú aj sankcie, v závislosti od závažnosti porušení pravidiel. Tieto záležitosti sa berú do úvahy pri našich rozhodnutiach o povyšovaní a odmeňovaní a v prípade vedúcich zákaziek (engagement leaders) a manažérov sa premietajú do ich individuálnej metriky pre kvalitu a riziká.

7.2.11 Rotácia partnerov a spoločnosti (Partner and firm rotation)

Rotácia partnerov (Partner rotation)

Predpisy KPMG International o rotácii partnerov sú konzistentné s požiadavkami Etického kódexu IESBA a vyžadujú, aby členská firma dodržiavala prísnejšie národné požiadavky na rotáciu, ak také sú.

V zmysle platných zákonov, regulačných opatrení, pravidiel pre nezávislosť a postupov KPMG International, partneri KPMG Slovensko podliehajú požiadavke pravidelnej rotácie na auditových zákazkách. Tieto predpisy stanovujú počet rokov, počas ktorých partneri môžu poskytovať audítorské služby klientovi, po uplynutí ktorých nasleduje tzv. time out obdobie, počas ktorého sa títo partneri nesmú:

- zúčastňovať na audite,
- vykonávať kontrolu kvality pre audit,
- konzultovať s tímom zákazky alebo s klientom odborné otázky alebo otázky, ktoré sú špecifické pre dané odvetvie,
- iným spôsobom ovplyvňovať výsledok auditu,
- viesť alebo koordinovať profesijné služby u klienta,
- dohliadať na vzťah medzi Spoločnosťou a auditovým klientom; alebo
- mať akékoľvek iné významné alebo časté interakcie s vyšším manažmentom alebo osobami poverenými správou a riadením klienta.

KPMG Slovensko monitoruje rotáciu vedúcich auditových zákaziek (ako je partner zákazky, preverovateľ kvality zákazky a kľúčový audit partner, pri ktorých je požiadavka rotácie)

a vypracováva plány prechodu (transition plans), čo nám umožňuje alokovať partnerov s potrebnou kompetenciou a spôsobilosťou a poskytovať tak klientom služby rovnakej kvality. Okrem vyššie uvedeného, požiadavky KPMG Slovensko sú v súlade s Etickým kódexom IFAC a Etickým kódexom audítora SKAU. Pri audite subjektov verejného záujmu (public interest entities, PIE) Spoločnosť prijala dodatočné požiadavky na rotáciu kľúčového audítorského partnera, v súlade so slovenským zákonom o štatutárnom audite.

Rotácia firmy (Firm rotation)

Povinná rotácia firmy je povinná podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu, a podľa slovenského zákona o štatutárnom audite.

7.3 Nulová tolerancia úplatkárstva a korupcie (Zero tolerance of bribery and corruption)

Dodržiavanie súladu s právnymi predpismi a štandardmi patrí medzi kľúčové aspekty pre každú osobu v KPMG Slovensko. Máme nulovú toleranciu úplatkárstva a korupcie.

Zakazujeme akékoľvek formy úplatkárstva, a to aj v prípadoch, ak by takéto správanie bolo povolené právnymi predpismi alebo lokálnymi zvyklosťami. Máme nulovú toleranciu voči úplatkárstvu zo strany tretích osôb, a to vrátane našich klientov, dodávateľov alebo štátnych úradníkov. KPMG International vyžaduje, aby firmy KPMG mali zavedené primerané interné kontroly na zmiernenie rizika úplatkárstva zo strany firmy, jej partnerov a zamestnancov.

Všetci partneri a zamestnanci firmy KPMG musia absolvovať školenie o dodržiavaní zákonov, nariadení a profesijných štandardov týkajúcich sa boja proti podplácaniu a korupcii, vrátane nahlasovania podozrenia alebo skutočného porušenia týchto predpisov.

Ďalšie informácie o politike protikorupčných opatrení KPMG International sú uvedené na príslušnej stránke protikorupčných opatrení ([anti-bribery and corruption site](#)).

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

► Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

8 Kvalitné vykonávanie zákaziek

(Performing quality engagements)

Spôsob, akým sa audit vykonáva, je rovnako dôležitý ako finálny výsledok auditu. Od partnerov a zamestnancov KPMG Slovensko sa očakáva, že preukážu určité kľúčové správanie sa (key behaviors) a budú dodržiavať určité postupy a procesy pri výkone efektívneho a účinného auditu.

8.1 Konzultácie tam, kde sú potrebné (Consulting where necessary)

8.1.1 Podpora kultúry konzultácií (Encouraging a culture of consultation)

KPMG podporuje silnú kultúru konzultácií, ktorá podporuje tímy zákazky (engagement teams) v KPMG firmách počas ich procesu rozhodovania a ktorá zásadne prispieva ku kvalite auditu. KPMG Slovensko presadzuje kultúru, v ktorej sa konzultácie považujú za výhodu, silu a ktorá podporuje všetkých odborných zamestnancov KPMG, aby konzultovali zložité a diskutabilné záležitosti.

Aby sme tomuto pomohli, firmy musia stanoviť postupy pre konzultácie a dokumentovanie významných účtovných a auditových problémov vrátane postupov na uľahčenie riešení názorových rozdielov na problémy zákazky. Okrem toho, GQRMM obsahuje povinné konzultácie v určitých prípadoch.

8.1.2 Odborné konzultácie a globálne zdroje (Technical consultation and global resources)

Odborná podpora v oblasti účtovníctva a auditu pre členské firmy zahŕňa aj poradenstvo poskytované Global Audit Methodology Group (GAMG), KPMG Global Solution Group (KGCG), skupinou medzinárodných štandardov (International Standards Group, ISG), a PCAOB Standards Group (PSG).

Global Audit Methodology Group (GAMG)

Metodológiu auditu KPMG vyvíja a udržiava Global Audit Methodology Group (GAMG). GAMG vyvíja našu metodológiu auditu na základe požiadaviek aplikovateľných auditorských štandardov – Medzinárodných auditorských štandardov, PCAOB a AICPA.

KPMG Global Solution Group (KGSG)

KGSG zodpovedá za projektovanie, vyvíjanie a využívanie globálnych auditorských riešení, vrátane nových technológií a inovácií v oblasti automatizácie.

KGSG a GAMG pracujú spoločne, aby podporovali členské firmy prostredníctvom spolupráce, inovácií a technológií. Urobili sme významné investície do našej metodológie auditu a nástrojov s hlavným dôrazom na zlepšenie kvality auditu, globálnu konzistenciu a štandardizáciu.

KGSG a GAMG tímy, ktoré sú umiestnené v každom z troch KPMG regiónov (Amerika, EMA a ASPAC), sú vytvorené

z profesionálov z celého sveta, majú skúsenosti v audite, informačných technológiách, data science, matematike, štatistike a v mnohých iných oblastiach a prinášajú rôznorodé skúsenosti a rôzne inovatívne spôsoby myslenia pre ďalší rozvoj auditorskej spôsobilosti KPMG.

Skupina medzinárodných štandardov (International Standards Group, ISG)

Skupina medzinárodných štandardov (ISG) spolupracuje s globálnymi tímami pre štandardy IFRS (Global IFRS Standards topic teams), a IFRS Standards Panel a ISA Panel, ktoré majú svoje zastúpenia po celom svete, s cieľom presadzovať konzistentnú aplikáciu štandardov IFRS a požiadaviek auditu členskými firmami, identifikovať problémy a vypracovávať globálne usmernenia.

PCAOB Standards Group (PSG)

PCAOB Standards Group (PSG) je tvorená špecializovanou skupinou odborných zamestnancov so skúsenosťami s PCAOB auditorskými štandardmi, ktorí presadzujú konzistentnú interpretáciu PCAOB auditorských štandardov vo firmách KPMG pri audite iných ako US komponentov (non-US components) amerických spoločností a zahraničných súkromných emitentov a iných ako US komponentov (non-US components) SEC emitentov, tak ako sú definované v pravidlách SEC. PSG tiež prispieva k príprave trainingov pre audítorov, ktorí pracujú na PCAOB auditových zákazkách, a tam kde je to potrebné, aj lektorujú tieto trainingy.

Zdroje odborného poradenstva členskej firmy (Member firm professional practice resource)

Primeraná odborná pomoc sa poskytuje auditorským tímom v oblasti auditových a účtovných záležitostí prostredníctvom našich zdrojov odborného poradenstva (nazývaných aj Department of Professional Practice alebo DPP). DPP tiež poskytuje pomoc tímom pracujúcim na zákazkách v prípadoch, kde existujú rozdielne názory buď v rámci tímu alebo voči preverovateľovi kvality zákazky (EQC reviewer). Vyžaduje sa, aby sa nevyriešené rozdiely podľa protokolu eskalovali pre konečné riešenie. Skupiny International Standards Group a PCAOB Standards Group KPMG sú tiež k dispozícii pre konzultácie, ak sú potrebné.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

► Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

8.2 Kritické posúdenie audítorských dôkazov, používanie profesionálneho úsudku a skepticizmu (Critically assessing audit evidence, using professional judgement and skepticism)

Charakter a rozsah audítorských dôkazov, ktoré získame, reaguje na vyhodnotené riziká pri všetkých auditoch KPMG. Posudzujeme všetky audítorské dôkazy získané počas auditu, a to aj protichodné alebo nekonzistentné audítorské dôkazy. Každý člen tímu musí používať profesionálny úsudok a uplatňovať profesionálny skepticizmus počas celej zákazky auditu. Profesionálny skepticizmus zahŕňa kritické myslenie a ostražitosť voči rozporom a nezrovnalostiam v audítorských dôkazoch. Profesionálny úsudok zahŕňa aj potrebu zachovávať ostražitosť voči nožnej zaujatosti, ktorá môže ohrozovať dobrý úsudok.

8.3 Usmerňovanie, koučovanie, dohľad a previerka (Direct, coach, supervise and review)

8.3.1 Zabudované kontinuálne mentorovanie, dohľad a previerka (Embedding ongoing mentoring, supervision and review)

Aby sme investovali do získavania znalostí a schopností odborných zamestnancov KPMG, KPMG Slovensko má vytvorené procesy kontinuálneho vzdelávania a podporuje kultúru koučingu.

Kontinuálne mentorovanie, koučovanie a dohľad počas výkonu auditu zahŕňa nasledovné:

- účasť partnera zákazky v plánovacích diskusiách,
- sledovanie postupu auditovej zákazky,
- posudzovanie kompetencií a schopností každého člena audítorského tímu vrátane toho, či majú dostatočný čas na vykonanie svojej práce, či rozumejú inštrukciám, ktoré dostali a či je práca vykonávaná v súlade s plánovaným prístupom k zákazke,
- pomoc členom audítorských tímov riešiť významné skutočnosti, ktoré sa vyskytli počas auditu, a primerane modifikovať plánovaný prístup,
- identifikovanie skutočností, ktoré je potrebné konzultovať so skúsenejšími členmi tímu počas zákazky.

Hlavnou časťou účinného mentorovania a dohľadu je pravidelná kontrola vykonanej práce tak, aby sa významné skutočnosti mohli identifikovať a riešiť hneď.

8.3.2. Účasť preverovateľov kvality zákazky [Engagement quality control (EQC) reviewers]

Preverenie kvality zákazky (EQC review) je dôležitou súčasťou koncepčného rámca KPMG pre kvalitu. Preverujúci kvalitu zákazky musí byť určený pre audit vrátane súvisiacej previerky (resp. súvisiacich previerok) priebežných finančných informácií (interim financial information), všetkých kótovaných subjektov, nekótovaných subjektov s vysokým verejným profilom (high public profile), zákaziek, pri ktorých sa vyžaduje previerka kvality na základe aplikovateľných právnych predpisov a regulácií, a ostatných zákaziek, pri ktorých to bolo určené risk management

partnerom alebo vedúcim auditu príslušnej krajiny (country Head of Audit).

Preverovateľ kvality zákazky poskytuje primerané uistenie, že tím primerane identifikoval signifikantné riziká, vrátane rizík podvodu, a navrhol a vykonal audítorské procedúry na ich riešenie.

Od preverovateľov kvality zákazky sa vyžaduje, aby splnili kritériá odbornej prípravy a praxe, aby mohli vykonať previerku kvality pre konkrétnu zákazku. Preverovatelia sú nezávislí od tímu zákazky a od auditovaného klienta a majú primerané skúsenosti a znalosti na to, aby vykonali objektívnu previerku zásadnejších rozhodnutí a úsudkov, ktoré urobil tím zákazky, a primeranosti účtovnej závierky.

Aj keď za závery ohľadom záležitostí účtovníctva a auditu je v konečnom dôsledku zodpovedný partner zákazky, audit je ukončený iba vtedy, keď je preverovateľ kvality zákazky ubezpečený, že všetky významné otázky boli zodpovedané a vyriešené.

Neustále posilňujeme a zlepšujeme úlohu preverovateľa kvality auditu v auditoch členských firiem KPMG, a prijali sme niekoľko opatrení na posilnenie tejto úlohy, vrátane vydania tzv. best practice guidance, v ktorej sú zakomponované špecifické požiadavky na previerku do nášho audítorského pracovného postupu, ako aj zásady ohľadom prijatia, nominácie a rozvoja preverovateľov kvality zákazky.

8.4 Primerané zdôvodnenie a zdokumentovanie záverov (Appropriately support and document conclusions)

8.4.1 Reportovanie (Reporting)

Medzinárodné audítorské štandardy upravujú formu a obsah správy audítora, ktorá obsahuje názor na vernú prezentáciu účtovnej závierky klienta, vo všetkých významných súvislostiach. Skúsení partneri zákazky dospejú k názoru audítora na základe uskutočneného auditu.

Poskytujeme rozsiahly návod na reporting a odbornú podporu pri vypracovaní správ audítora, vrátane konzultácií s naším DPP, hlavne v prípadoch, keď existujú významné skutočnosti, ktoré je potrebné oznámiť používateľom správy audítora (napríklad modifikovaný názor audítora alebo formou odseku so zdôraznením niektorých skutočností alebo formou odseku o ostatných skutočnostiach, ako aj kľúčové záležitosti auditu, ktoré je potrebné komunikovať).

8.4.2 Dokumentácia zákazky (Engagement Documentation)

Audítorská dokumentácia KPMG Slovensko je skompletizovaná a zostavená podľa časového harmonogramu stanoveného firemnými zásadami a audítorskými štandardmi a implementovali sme administratívne, technické a fyzické opatrenia na ochranu dôvernosti a integrity informácií o klientoch a Spoločnosti. KPMG International nedávno schválila postupy platné pre všetky firmy KPMG s cieľom skrátiť dobu na zostavenie audítorskej dokumentácie, ktorá je významne kratšia ako doba, ktorú vyžadujú aplikovateľné audítorské štandardy.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

► Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

9 Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

(Assessing risks to quality)

Prostredníctvom Global Audit Quality Council a Global Quality & Risk Management Steering Group (GQRMMSG), KPMG International preveruje výsledky programu monitoringu kvality, preveruje firmy ohľadom hlavných príčin a plánované nápravné opatrenia a ak je to potrebné, vypracováva ďalšie globálne nápravné opatrenia.

Globálne nápravné opatrenia sú zamerané na kultúru a správanie sa v celej global organization a na konzistentnú výkonnosť tímov pracujúcich na zákazkách v každej firme KPMG.

Príhovor senior
partnera KPMG

Naša kultúra
a hodnoty

Uplatňovanie
odbornosti a znalostí

Podpora používania
digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so
správnymi klientmi a na
správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie
zákaziek

► Vyhodnocovanie rizík
pre kvalitu

Efektívna
komunikácia

Monitorovanie
a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie
partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie
štatutárneho orgánu

Prílohy

10 Efektívna komunikácia

(Communicating effectively)

Uvedomujeme si, že ďalším dôležitým faktorom, ktorý prispieva ku kvalite auditu, je získať spätnú väzbu od kľúčových zainteresovaných strán a nadviazať na ňu.

10.1 Poskytovanie informácií a udržiavanie otvorenej a úprimnej vzájomnej komunikácie (Provide insights, and maintain open and honest two-way communication)

V KPMG Slovensko kladieme dôraz na informovanie tých, ktorí sú zodpovední za správu (those charged with governance) o problémoch, ktoré sa objavujú počas auditu, a to poskytovaním usmernení a podporných zdrojov. Toto môžeme dosiahnuť prostredníctvom podávania správ (reports) a prezentácií, účasti na zasadnutiach výboru pre audit alebo predstavenstva a tam, kde je to vhodné, neustálymi diskusiami s manažmentom a s členmi výboru pre audit.

Úloha výborov pre audit je kľúčová pri podpore kvalitného auditu, pretože dohliadajú na vzťah medzi spoločnosťou a audítorom a kriticky hodnotia to, čo audítori robia a ako vykonávajú svoju prácu.

Inštitút výboru pre audit (Audit Committee Institute)

Ako prejav uznania náročnej a dôležitej úlohy, ktorú výbory pre audit (Audit Committees) majú pre kapitálový trh, ako aj výziev, ktorým čelia pri plnení svojich úloh, Inštitút výboru pre audit ([Audit Committee Institute](#), ACI) si vytýčil za cieľ pomôcť členom výboru pre audit zlepšiť ich záväzok a schopnosť efektívne implementovať procesy ich práce.

Inštitút výboru pre audit pôsobí vo viac ako v 40 krajinách celého sveta a poskytuje členom výboru pre audit usmernenia k záležitostiam, ktoré sú v centre záujmu výborov pre audit (ako kybernetická bezpečnosť a podniková kultúra), a poskytuje príležitosť pre komunikáciu medzi členmi ACI navzájom počas rozsiahlych programov zameraných na zvýšenie odbornosti a informovanosti.

Inštitút výboru pre audit ponúka pomoc s celým radom výziev, ktorým v súčasnosti čelia výbory pre audit a podnikanie ako také – od riadenia rizík a novovznikajúcich technológií až po stratégiu a súlad s globálnymi požiadavkami.

Ďalšie podrobnosti a informácie o ACI sú k dispozícii [TU](#).

Inštitút pre štandardy IFRS (IFRS Standards Institute)

Globálny Inštitút KPMG pre štandardy IFRS poskytuje informácie a zdroje, aby záujemcovia získali podrobnejšie informácie o trendoch vývoja finančného reportingu.

10.2 Uskutočnenie globálneho prieskumu zamestnancov a nadväzujúce kroky [Conduct and follow-up on the Global People Survey (GPS)]

KPMG môže poskytovať audit v súlade našimi očakávaniami kvality auditu len vtedy, ak má k dispozícii angažovaných a talentovaných ľudí. Zamestnanci KPMG Slovensko sú každý rok požiadaní, aby sa zúčastnili globálneho prieskumu zamestnancov KPMG (Global People Survey, GPS) a podelili sa o svoje vnímanie skúsenosti z práce pre KPMG. Prieskum poskytuje pohľad na angažovanosť našich zamestnancov, ako aj pohľad do oblastí, ktoré sú hybnou silou takejto angažovanosti. Výsledky sa môžu analyzovať podľa viacerých faktorov, napríklad podľa jednotlivých funkcií alebo geografických oblastí, úrovne a pohlavia a môžu poskytnúť ďalšie zamerania na opatrenia (focus for action). KPMG Slovensko prostredníctvom GPS získa aj ďalšie informácie o tom, ako sa nám darí v kategóriách, o ktorých sa vie, že majú vplyv na angažovanosť zamestnancov. Pokrývame aj oblasti zamerania, ktoré sú priamo relevantné pre kvalitu auditu; prieskum obsahuje špecifické otázky týkajúce sa kvality auditu, na ktoré odpovedajú všetci zamestnanci, ktorí sa podieľali na audite v predchádzajúcich 12 mesiacoch a poskytujú nám takto konkrétny súbor údajov pre záležitosti týkajúce sa kvality auditu.

Prieskum tiež poskytuje vedeniu KPMG Slovensko a vedeniu KPMG International výsledky týkajúce sa správania v oblasti kvality a rizík, kvality auditu, zachovávaní Hodnôt KPMG ako aj informácie o prístupe zamestnancov a partnerov ku kvalite, k vedeniu a k „tone at the top“.

KPMG Slovensko sa zúčastňuje tohto prieskumu, monitoruje jeho výsledky a prijíma patričné opatrenia, aby komunikovalo zistenia prieskumu a aby na ne reagovalo. Výsledky globálneho prieskumu sú zosumarizované pre celú globálnu organizáciu a sú každoročne prezentované globálnemu predstavenstvu (Global Board) a prijímajú sa primerané opatrenia.

Vykonáva sa aj analýza výsledkov globálneho prieskumu špecificky z hľadiska auditu s osobitným zameraním na kvalitu auditu. Výsledky a kľúčové témy sú každoročne prezentované Globálnej riadiacej skupine auditu (Global Audit Steering Group), ktorá v prípade potreby zväží primerané nápravné opatrenia.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

► Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

11 Monitorovanie a nápravné opatrenia

(Monitoring and remediation)

Integrovaný monitoring kvality a program súladu umožňujú spoločnostiam KPMG, aby identifikovali nedostatky v kvalite, uskutočňovali analýzu hlavných príčin a vypracovali, implementovali a oznamovali nápravné plány ako pre jednotlivé zákazky auditu, tak aj pre celý systém kontroly kvality.

11.1 Prísne monitorovanie a meranie kvality na národnej a globálnej úrovni (Rigorously monitor and measure quality at the local and global level)

11.1.1 Závazok neustále sa zlepšovať (Commitment to continuous improvement)

KPMG sa zaväzuje k nepretržitému zlepšovaniu kvality, konzistentnosti a efektívnosti auditov, ktoré vykonávajú firmy KPMG. Program monitorovania kvality a program dodržiavania požiadaviek majú globálne konzistentný prístup vo všetkých členských firmách, vrátane obsahu a rozsahu testovania a vykazovania. KPMG Slovensko porovnáva výsledky svojho interného programu monitorovania s výsledkami externých kontrol tohto programu a prijíma potrebné opatrenia.

11.1.2 Interný monitoring a program dodržiavania (Internal monitoring and compliance programs)

Monitorovacie postupy KPMG Slovensko vytvára KPMG International a uplatňujú sa pre všetky firmy KPMG. Programy obsahujú hodnotenie:

- uskutočňovania zákazky v súlade s aplikovateľnými štandardmi, zákonmi a regulačnými predpismi a kľúčovými postupmi a procedúrami KPMG International, a
- dodržiavania kľúčových postupov a procedúr KPMG International a relevanciu, adekvátnosť a účinnosť fungovania kontroly kľúčových postupov a procedúr kvality auditu.

Naše interné programy monitoringu tiež prispievajú k zhodnoteniu, či náš systém kontroly kvality je vhodne navrhnutý, účinne implementovaný a či pracuje efektívne. Toto obsahuje program previerky kvality (Quality Performance Reviews, QPR) a program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP), ktoré sa uskutočňujú každoročne na úrovni auditu, daní a poradenstva. Výsledky a ponaučenia z integrovaných monitorovacích programov sa oznamujú interne a prijímajú sa vhodné opatrenia na miestnej, regionálnej a globálnej úrovni.

Programy previerky kvality auditu (Audit Quality Performance Reviews, QPRs)

Program previerky kvality auditu hodnotí kvalitu na úrovni jednotlivých zákaziek a to za účelom zlepšenia kvality zákazky.

Prístup na základe rizika (Risk-based approach)

Každý vedúci zákazky (engagement leader) v každej firme KPMG je hodnotený aspoň každé tri roky. Na vybrané zákazky sa uplatňuje prístup na základe rizika (risk-based approach).

KPMG Slovensko uskutočňuje ročný QPR program podľa inštrukcií QPR KPMG International. QPR sa uskutočňuje na úrovni KPMG Slovensko a je monitorované regionálne aj globálne. Previerky auditu danej firmy sú riadené služobne skúsenejším vedúcim preverovateľom (senior experienced lead reviewer), ktorý je nezávislý od danej firmy.

Výber preverovateľa, príprava a postup (Reviewer selection, preparation and process)

Pre výber preverovateľov existujú prísne kritériá. Preverujúce tímy sa skladajú zo skúsenejších vedúcich preverovateľov (senior lead reviewers), ktorí sú nezávislí od danej firmy.

Preverujúcim tímom a ostatným osobám, ktoré dohliadajú na postupy, sa poskytujú trainingy, ktoré sú zamerané na problematické oblasti (topics of concern), ktoré boli identifikované regulátormi, ktorí vykonávajú dohľad nad auditom a na potrebu byť takými prísnymi, ako sú externí preverovatelia.

Hodnotenia od QPR previerky auditu (Evaluations from Audit QPR)

Pre hodnotenie audítorských postupov zákazky a členskej firmy sa používajú konzistentné kritériá.

Auditové zákazky, ktoré boli vybrané na kontrolu, sa hodnotia ako vyhovujúce, vyžadujúce zlepšenie alebo nevyhovujúce (Satisfactory, Performance Improvement Needed, Unsatisfactory).

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

► Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

Správy (Reporting)

O zisteniach z previerky kvality sa písomne informujú všetci odborní zamestnanci, prostredníctvom interných trainingov a na pravidelných stretnutiach partnerov, manažerov a zamestnancov.

Pri budúcich kontrolných programoch sa týmto oblastiam venuje zvýšená pozornosť, aby sa zhodnotilo, či došlo v príslušnej oblasti k zlepšeniam.

Vedúci partneri auditovej zákazky (Lead Audit Engagement Partners, LAEPs) sú informovaní o nevyhovujúcich hodnoteniach zákazky na ich cezhraničných zákazkách. Okrem toho vedúci partneri materských spoločností/vedúcich spoločností (parent companies/head offices) sú informovaní aj v prípadoch, kedy dcérske spoločnosti/prepojené spoločnosti (affiliates) ich skupinových klientov sú auditované členskou firmou, v ktorej boli počas previerky kvality identifikované problémy v kvalite.

Program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP)

KPMG International vypracováva a vedie postupy a procesy kontroly kvality, ktoré sa uplatňujú na všetky firmy KPMG. Tieto postupy a procesy a s nimi súvisiace procedúry obsahujú aj požiadavky ISQC 1. Počas ročnej previerky dodržiavania postupov na riadenie rizika uskutočňujeme prísny hodnotiaci program, ktorý sa skladá z dokumentovania kontroly kvality a súvisiacich postupov, súvisiacich testov na dodržiavanie a oznamovania odchýlok, plánov opatrení a záverov.

Cieľom programu previerky je:

- dokumentovať, hodnotiť a monitorovať rozsah dodržiavania postupov globálnej kvality a riadenia rizika (Global Quality & Risk Management, GQ&RM) spoločnosťou KPMG Slovensko a príslušných právnych a regulačných požiadaviek, a
- poskytovať KPMG Slovensko základ pre hodnotenie, či spoločnosť a jej zamestnanci dodržiavajú relevantné profesijné štandardy a aplikovateľné právne a regulačné predpisy.

Pre všetky zistené významné nedostatky sa musí vypracovať plán opatrení a monitorovať stav každého opatrenia.

Program na globálnu previerku dodržiavania požiadaviek kvality (Global Quality Compliance Review program, GQ&CR)

Každá firma KPMG podlieha globálnej previerke dodržiavania požiadaviek kvality, ktorá sa vykonáva GQ&CR tímom KPMG International na previerku kvality, nezávislým od členskej firmy, v rôznych intervaloch, na základe identifikovaných kritérií rizika.

Tím GQ&CR, ktorý previerku uskutočňuje, je nezávislý od danej firmy, je objektívny a je erudovaný v postupoch globálnej kvality a risk managementu (Global Quality & Risk Management, GQ&RM). GQ&CR hodnotí súlad s vybranými zásadami a postupmi KPMG International a zdieľa najlepšie

postupy s členskými firmami. GQ&CR poskytuje nezávislé hodnotenie:

- záväzku firmy ku kvalite a riadeniu rizika („tone at the top“) a rozsahu, v akom celková štruktúra, spravovanie (governance) a financovanie podporujú a upevňujú tento záväzok,
- dodržiavanie zásad a postupov KPMG International firmou,
- robustnosť, s ktorou členská firma uskutočňuje vlastný program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (RCP).

KPMG Slovensko vypracováva plány opatrení, ktoré reagujú na zistenia previerky (GQ&CR), ktoré indikujú, že sa vyžaduje zlepšenie a odsúhlasujeme ich s tímom GQ&CR. Náš progres pri uskutočňovaní plánu opatrení je monitorovaný centrálnym tímom previerky dodržiavania (GQ&CR Central Team). Výsledky sa oznamujú riadiacej skupine globálnej kvality a riadenia rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group), a tam, kde je to vhodné, aj KPMG International a regionálnemu vedeniu.

11.1.3 Oblastní vedúci riadenia kvality a rizika (Area Quality & Risk Management Leaders)

Globálny predseda pre kvalitu, riziko a reguláciu (Global Head of Quality, Risk and Regulatory) vymenováva vedenie oblastného manažmentu pre kvalitu a riadenie rizika (Area Quality & Risk Management Leaders, ARL), ktorého úlohou je pravidelný a neustály monitoring a konzultácie za účelom zhodnotenia účinnosti úsilia a procesov členskej firmy pri identifikácii, riadení a reportovaní významných rizík, ktoré majú potenciál poškodiť značku KPMG. Významné činnosti ARL, vrátane identifikovaných zásadných problémov členskej firmy a reakcie/opatrení na nápravu danej členskej firmy, sa reportujú vedeniu GQ&RM.

11.2 Získavanie, vyhodnotenie a konanie podľa spätnej väzby od zainteresovaných strán (Obtain, evaluate and act on stakeholder feedback)

11.2.1 Regulátori (Regulators)

Na Slovensku vykonávala previerku zabezpečenia kvality auditu u audítorov a v audítorských spoločnostiach vykonávajúcich audit v subjektoch verejného záujmu Slovenská komora audítorov (SKAU) do roku 2016 a od roku 2016 Úrad pre dohľad na výkone auditu (UDVA).

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu, uskutočnená Slovenskou komorou audítorov v KPMG Slovensko bola ukončená v októbri 2013.

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu, uskutočnená Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v KPMG Slovensko, bola ukončená v auguste 2020.

Ani jednou z týchto inštitúcií neboli identifikované nedostatky, ktoré by mali významný vplyv na uskutočňovanie štatutárnych auditov našou Spoločnosťou.

Na medzinárodnej úrovni KPMG International pravidelne komunikuje s Medzinárodným fórom nezávislých

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

► Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

regulátorov auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR), najmä prostredníctvom globálnej pracovnej skupiny pre kvalitu auditu (Global Audit Quality Working Group, GAQ WG), aby prerokovala tematické otázky ohľadom kvality auditu, ako aj ciele stratégie zlepšenia. Oceňujeme otvorený, úprimný a transparentný dialóg, ktorý IFIAR umožňuje o globálnych problémoch kvality auditu.

Od každej firmy KPMG sa očakáva, že bude udržiavať profesionálne vzťahy s regulátormi založené na vzájomnej úcte, aktívne sa angažovať, včas odpovedať na otázky a prijímať vhodné nápravné opatrenia.

11.2.2 Spätná väzba od klienta (Client feedback)

Aktívne žiadame klientov o spätnú väzbu prostredníctvom osobných rozhovorov a prieskumov vykonávaných treťou stranou, aby sme monitorovali ich spokojnosť s poskytnutými službami. Túto spätnú väzbu analyzujeme a ak je to potrebné, uskutočňujeme zmeny ako na úrovni zákazky, tak aj na úrovni firmy, aby sme uspokojili potreby klienta.

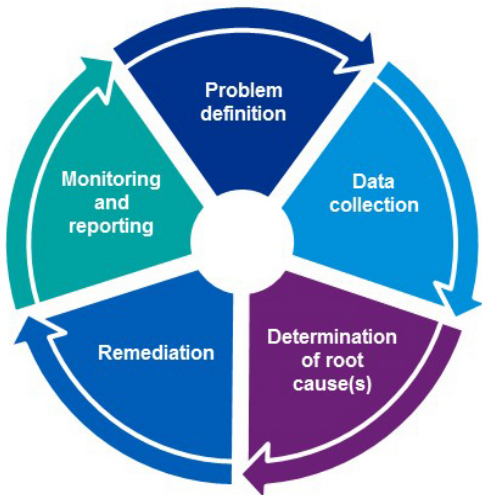
11.2.3 Monitoring sťažností (Monitoring of complaints)

Máme zavedené účinné procedúry na riešenie sťažností od klienta na kvalitu našej práce. Tieto postupy sú podrobnejšie uvedené v našich všeobecných obchodných podmienkach.

11.3 Analýza hlavných príčin (Perform root cause analysis)

KPMG Slovensko uskutočňuje analýzu hlavných príčin (Root Cause Analysis, RCA) týkajúcich sa problémov kvality auditu.

Princípy globálnej analýzy hlavných príčin, ktoré pozostávajú z 5 krokov, sú nasledovné:



Každá firma KPMG je zodpovedná za vykonávanie analýzy hlavných príčin, a tým aj za identifikovanie a následné vypracovanie vhodných plánov nápravných opatrení pre identifikované problémy v kvalite auditu.

Vedúci auditu (Head of Audit) KPMG Slovensko je zodpovedný za kvalitu auditu vrátane nápravy problémov s kvalitou auditu. Náš Risk management partner monitoruje implementáciu plánu resp. plánov nápravných opatrení.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

► Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

12 Finančné informácie

(Financial information)

Celkové tržby KPMG Slovensko za účtovné obdobie končiace 30. septembra 2021 predstavovali sumu 15 226 tis. EUR, v nasledovnom členení (obsah jednotlivých položiek je v zmysle dokumentu CEAOB Monitoring the fee cap of non-audit services z 21. septembra 2018, ktorým sa usmerňuje okrem iného aj uvádzanie údajov v správe o transparentnosti):

Služby	v tis. EUR
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu	4 420
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	5 598
Povolené neaudítorské služby subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	1 127
Neaudítorské služby ostatným subjektom	4 081
Spolu	15 226

Príhovor senior
partnera KPMG

Naša kultúra
a hodnoty

Uplatňovanie
odbornosti a znalostí

Podpora používania
digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so
správnymi klientmi a na
správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie
zákaziek

Vyhodnocovanie rizík
pre kvalitu

Efektívna
komunikácia

Monitorovanie
a nápravné opatrenia

► Finančné informácie

Odmeňovanie
partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie
štatutárneho orgánu

Prílohy

13 Odmeňovanie partnerov

(Partner remuneration)

Odmeňovanie partnerov Spoločnosti pozostáva z dvoch zložiek – odmena za výkon funkcie a odmena za výkonnosť. Odmena za výkon funkcie závisí od rozsahu a vplyvu zodpovednosti jednotlivých partnerov. Odmena za výkonnosť závisí od dosiahnutých cieľov, ktoré sa každoročne stanovujú a vyhodnocujú.

Príhovor senior
partnera KPMG

Naša kultúra
a hodnoty

Uplatňovanie
odbornosti a znalostí

Podpora používania
digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so
správnymi klientmi a na
správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie
zákaziek

Vyhodnocovanie rizík
pre kvalitu

Efektívna
komunikácia

Monitorovanie
a nápravné opatrenia

Finančné informácie

► Odmeňovanie
partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie
štatutárneho orgánu

Prílohy

14 Usporiadanie siete

(Network arrangements)

14.1 Právna štruktúra (Legal structure)

Právna štruktúra

Od 1. októbra 2020 KPMG Slovensko (prostredníctvom sublicenčnej zmluvy s KPMG CEE HOLDING, a.s., Praha) a všetky KPMG firmy uzatvorili novú dohodu o nové dokumenty o členstve. Kľúčovým dopadom tohto kroku je, že všetky členské firmy KPMG v globálnej organizácii KPMG sa stali členmi alebo majú iné právne prepojenie s KPMG International, súkromnou anglickou spoločnosťou s obmedzeným ručením.

Od 1. októbra 2020 je KPMG International Limited koordinujúcim subjektom v prospech všetkých členských firiem KPMG. Neposkytuje odborné služby klientom. Odborné služby klientom sú poskytované výhradne členskými firmami.

KPMG je registrovaná ochranná známka KPMG International a je to meno, pod ktorým sú členské firmy známe vo svete. Členské firmy majú právo používať meno a značku KPMG na základe zmlúv s KPMG International.

V zmysle svojich zmlúv o členstve v KPMG International, členské firmy musia dodržiavať zásady, postupy a predpisy KPMG International, vrátane štandardov kvality, ktoré upravujú, ako majú tieto firmy vykonávať svoju činnosť a ako majú poskytovať služby klientom, aby boli konkurencieschopné. Toto obsahuje aj profesionalitu a finančnú stabilitu, a takú vlastnú správu a riadiacu štruktúru, ktorá zaisťuje kontinuitu a stabilitu a je schopná adoptovať globálne stratégie, zdieľať zdroje (prichádzajúce aj odchádzajúce), poskytovať služby nadnárodným klientom, riadiť riziko a uplatňovať globálne metodológie a nástroje.

KPMG International Limited a členské firmy KPMG nie sú globálnym partnerstvom (global partnership), samostatnou firmou (single firm), multinacionálnou korporáciou (multinational corporation), spoločným podnikom (joint venture), nie sú vo vzťahu principal or agent, ani nie sú partnerstvom medzi sebou navzájom (partnership with each other). Žiadna z členských firiem nie je oprávnená zaväzovať KPMG International Limited, ani s ním prepojené subjekty alebo iné členské firmy voči tretím stranám, a ani KPMG International Limited alebo s ním prepojené subjekty nie je oprávnená zaväzovať členské firmy voči tretím stranám.

Ďalšie detaily o revidovaných právnych a organizačných dohodách pre globálnu organizáciu KPMG od 1. októbra 2020 sú k dispozícii v časti „Governance and leadership“ [Správy o transparentnosti KPMG International za rok 2021](#).

Názov každej auditorskej firmy, ktorá je členom organizácie, ako aj zoznam členských krajín Európskej únie (EÚ) a Európskeho hospodárskeho priestoru (EHS), v ktorých má každá firma licenciu štatutárneho audítora (is qualified as a statutory auditor) alebo svoje sídlo (registered office), centrálné riadenie (central administration) alebo hlavné miesto podnikania (principal place of business) sú uvedené na linke nižšie:

[Lists of KPMG EU/EEA Audit Firms - KPMG Global \(home.kpmg\)](#)

Celkový obrat vykázaný v individuálnych a konsolidovaných účtovných závierkach¹

Súhrnné tržby dosiahnuté firmami KPMG z členských štátov EÚ a EHS zo štatutárneho auditu individuálnych a konsolidovaných závierok boli vo výške 2,05 miliárd EUR za rok končiaci sa 30. septembra 2021. Súhrnné tržby zo štatutárnych auditov v rámci EÚ a EHS sú uvedené pri najlepšom spôsobe ich výpočtu a boli prepočítané na EUR použitím priemerného výmenného kurzu za 12 mesiacov účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2021.

14.2 Zodpovednosť a povinnosti členských firiem (Responsibilities and obligations of member firms)

V zmysle svojich zmlúv o členstve v KPMG International, členské firmy musia dodržiavať zásady, postupy a predpisy KPMG International, vrátane štandardov kvality, ktoré upravujú, ako majú tieto firmy vykonávať svoju činnosť a ako majú poskytovať služby klientom, aby boli konkurencieschopné. Toto obsahuje aj vytvorenie takej štruktúry firmy, ktorá zaisťuje kontinuitu a stabilitu a je schopná adoptovať globálne stratégie, zdieľať zdroje (prichádzajúce aj odchádzajúce), poskytovať služby nadnárodným klientom, riadiť riziko a uplatňovať globálne metodológie a nástroje.

Každá členská firma nesie zodpovednosť za svoje vedenie a kvalitu svojej práce. Členské firmy sa zaviazali k spoločným Hodnotám KPMG (pozri prílohu A.4).

Činnosť KPMG International je financovaná z príspevkov členských firiem. Základ pre výpočet týchto príspevkov schvaľuje globálne predstavenstvo (Global Board) KPMG International a aplikuje sa konzistentne na členské firmy. Postavenie firmy ako členskej firmy KPMG a jej účasť v organizácii KPMG môžu byť ukončené, ak, okrem iného, firma nedodržiava zásady, postupy a predpisy KPMG International alebo iné svoje povinnosti voči KPMG International.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

► Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

¹Uvedené finančné informácie predstavujú sumarizované informácie (combined information) jednotlivých spoločností KPMG z členských štátov Európskej únie (EÚ) a Európskeho hospodárskeho priestoru (EHS), ktoré poskytujú profesijné služby pre klientov. Informácie sú tu zosumarizované výhradne iba za účelom prezentácie. KPMG International neposkytuje služby klientom, ani negeneruje výnosy od klientov.

14.3 Poistenie profesijnej zodpovednosti (Professional Indemnity Insurance)

Poistné krytie je dojednané pre prípad vzniku nárokov vyplývajúcich zo zanedbania profesijnej zodpovednosti. Toto krytie poskytuje teritoriálne pokrytie na celosvetovej báze.

14.4 Riadiaca štruktúra (Governance structure)

Hlavnými správnymi a riadiacimi orgánmi KPMG International sú globálna rada (Global Council), globálne predstavenstvo (Global Board) a globálny riadiaci tím (Global Management Team).

Globálna rada (Global Council)

Globálna rada sa sústreďuje na riadenie úloh na najvyššej úrovni a poskytuje fórum pre otvorenú diskusiu a komunikáciu medzi členskými firmami.

Globálna rada okrem iného volí globálneho predsedu a schvaľuje členov globálneho predstavenstva. Jej členmi sú predstavitelia z 56 firiem KPMG, ktoré sú "členmi" KPMG International Limited podľa anglického práva.

Globálne predstavenstvo (Global Board)

Globálne predstavenstvo je najvyšším riadiacim a kontrolným orgánom KPMG International. Kľúčovými úlohami globálneho predstavenstva sú schvaľovanie globálnej stratégie, ochrana a šírenie značky a reputácie KPMG, kontrola Global Management Team-u a schvaľovanie postupov, dodržiavanie ktorých sa vyžaduje od firiem KPMG. Tiež schvaľuje prijatie alebo vylúčenie firiem KPMG do/z globálnej organizácie.

Globálne predstavenstvo vedie globálny predseda (Global Chairman) Bill Thomas a jeho členmi sú predsedovia každého z regiónov [the Americas; Asia Pacific (ASPAC); Europe, the Middle East, and Africa (EMA)], ako aj senior partneri niektorých členských firiem.

Zoznam súčasných členov globálneho predstavenstva je k dispozícii na stránke: <https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/our-leadership.html>.

Výbory globálneho predstavenstva:

Globálne predstavenstvo pri kontrolných a riadiacich úlohách podporujú viaceré výbory:

- Výkonný výbor (Executive Committee);
- Riadiaci výbor (Governance Committee);
- Globálny výbor pre kvalitu, riziko a reputáciu (Global Quality, Risk & Reputation Committee); a
- Globálny výbor pre kvalitu auditu (Global Audit Quality Committee).

Zastrešujúcou zodpovednosťou Globálneho výboru pre kvalitu auditu je snaha o globálne konzistentnú kvalitu auditu vo všetkých firmách a dohľad nad aktivitami KPMG International, ktoré súvisia so zlepšovaním a zachovávaním konzistentnosti a kvality auditov poskytovaných firmami KPMG.

Globálny riadiaci tím (Global Management Team)

Globálne predstavenstvo deleguje niektoré zodpovednosti na globálny riadiaci tím. K nim patrí vypracovanie globálnej stratégie v spolupráci s výkonným výborom a spoločné odporúčania globálnej stratégie globálnemu predstavenstvu na schválenie. Globálny riadiaci tím tiež podporuje firmy KPMG v uplatňovaní globálnej stratégie a rozhodnutí a postupov KPMG International členskými firmami a berie ich na zodpovednosť za ich záväzky.

Vedie ho globálny predseda Bill Thomas. Zoznam súčasných členov globálneho riadiaceho tímu je k dispozícii v sekcii [Leadership](#) na stránke [kpmg.com](https://home.kpmg.com).

Globálne riadiace skupiny (Global Steering Groups)

Pre každú skupinu funkcií a infraštruktúry existuje globálna riadiaca skupina (Global Steering Group), ktorej predsedá príslušný člen globálneho riadiaceho tímu (Global Management Team), a spolu pomáhajú globálnemu riadiacemu tímu pri plnení jeho úloh. Konajú na základe právomoci delegovanej globálnym predstavenstvom a pod dohľadom globálneho riadiaceho tímu (Global Management Team (GMT)). Pod dohľadom globálneho riadiaceho tímu presadzujú realizáciu globálnej stratégie a dodržiavanie rozhodnutí a postupov KPMG International členskými firmami.

Predovšetkým Global Audit Steering Group a Global Quality & Risk Management Steering Group úzko spolupracujú s vedením regiónov a vedením členských firiem pri:

- vytváraní a zabezpečení komunikácie primeraných postupov riadenia kvality auditu a rizika,
- vytváraní a podpore efektívnych a účinných procesov riadenia rizika, ktoré podporujú kvalitu auditu,
- presadzovaní a podpore implementácie stratégie v členských firmách vykonávajúcich audit, vrátane štandardov kvality auditu,
- posudzovaní a monitorovaní kvality auditových zákaziek, vrátane otázok, ktoré vyplývajú z previerok kvality auditu (audit quality performance reviews, QPR) a previerok zo strany regulátorov (regulatory reviews), a pri zameraní sa na najlepšie postupy zvyšujúce kvalitu auditu.

Úlohy globálnej riadiacej skupiny pre riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group) sú detailnejšie opísané v [Správe o transparentnosti KPMG International za rok 2021](#), v časti „Governance and leadership“.

Každá firma je súčasťou jedného z troch regiónov (the Americas, ASPAC, EMA). Každý región má svoje regionálne predstavenstvo (Regional Board), ktoré sa skladá z regionálneho predsedu (regional chairman), regionálneho prevádzkového vedúceho (regional chief operating officer), zástupcov zo subregiónov a iných členov, podľa potreby. Každé regionálne predstavenstvo sa špecificky zameriava na potreby členských firiem v rámci ich regiónu a pomáha v implementácii postupov a procesov KPMG International v rámci regiónu.

Ďalšie informácie o KPMG International vrátane usporiadania riadenia za účtovné obdobie končiacie 30. septembra 2021 sú k dispozícii v [Správe o transparentnosti KPMG International za rok 2021](#), v časti „Governance and leadership“.

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

► Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Prílohy

15 Vyhlásenie štatutárneho orgánu KPMG Slovensko spol. s r. o. o účinnosti kontrol kvality a nezávislosti

(Statement by the statutory body of KPMG Slovensko spol. s r. o. on the effectiveness of quality controls and independence)

Opatrenia a postupy, ktoré slúžia ako základ pre systém kontroly kvality v KPMG Slovensko opísaný v tejto správe, majú poskytnúť primeraný stupeň uistenia, že štatutárne audity, ktoré uskutočnila naša Spoločnosť, sú v súlade s ustanoveniami príslušných právnych predpisov. Vzhľadom na prirodzené obmedzenia nie je cieľom systému kontrol kvality poskytnúť úplné uistenie o tom, že sa dokázalo predísť a odhaliť nesúlad s príslušnými právnymi predpismi.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko zvážil:

- navrhnutie a fungovanie systémov kontroly kvality, ako sú opísané v tejto správe,
- zistenia vyplývajúce z rôznych programov na zabezpečenie súladu v rámci našej Spoločnosti (vrátane KPMG International review programs, ako sú opísané v časti 11.1.2 a v našom lokálnom programe na monitorovanie súladu), a
- zistenia vyplývajúce z kontrol regulátorov a následné opatrenia.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko na základe týchto zistení potvrdzuje s primeraným uistením, že v období končiacom 30. septembra 2021 fungovali systémy kontroly kvality v našej Spoločnosti efektívne.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko ďalej potvrdzuje, že v roku končiacom 30. septembra 2021 bola v našej Spoločnosti uskutočnená interná preverka dodržania nezávislosti.

Bratislava, 31. január 2022



Kenneth Ryan
Konateľ, senior partner



Ľuboš Vančo
Konateľ, predseda Rady partnerov

Príhovor senior
partnera KPMG

Naša kultúra
a hodnoty

Uplatňovanie
odbornosti a znalostí

Podpora používania
digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so
správnymi klientmi a na
správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie
zákaziek

Vyhodnocovanie rizík
pre kvalitu

Efektívna
komunikácia

Monitorovanie
a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie
partnerov

Usporiadanie siete

► Vyhlásenie
štatutárneho orgánu

Prílohy

A Prílohy (Appendices)

A.1 Hlavné právne subjekty a oblasti pôsobenia (Key legal entities and areas of operation)

Názov spoločnosti	Právna forma	Úroveň regulácie	Druh podnikania	Oblasť pôsobenia
KPMG Slovensko spol. s r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štatutárny audit, poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Slovensko Advisory, k.s.	komanditná spoločnosť	regulovaná	daňové poradenstvo, poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Valuation s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štatutárne oceňovanie	bez činnosti
KPMG Legal s.r.o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	právne služby	všetky odvetvia

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

► Prílohy

A.2 Informácie o osobách poverených spravovaním v KPMG Slovensko (Details of those charged with governance at KPMG Slovensko)



Kenneth Ryan
Konateľ, senior partner

Kenneth Ryan je konateľ a senior partner na Slovensku, člen Rady KPMG CEE.

Kenneth začal pracovať v KPMG Slovensko v roku 1996 a od roku 2014 je senior partnerom. Je zodpovedný za vzťahy s niektorými kľúčovými klientmi.



Ľuboš Vančo
Konateľ, predseda Rady partnerov

Ľuboš Vančo je konateľ KPMG Slovensko spol. s r. o. a predseda Rady partnerov KPMG na Slovensku.

V KPMG pracuje od roku 1990. Senior partnerom bol v rokoch 2007 až 2014.

Príhovor senior
partnera KPMG

Naša kultúra
a hodnoty

Uplatňovanie
odbornosti a znalostí

Podpora používania
digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so
správnymi klientmi a na
správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie
zákaziek

Vyhodnocovanie rizík
pre kvalitu

Efektívna
komunikácia

Monitorovanie
a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie
partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie
štatutárneho orgánu

► Prílohy

A.3 Subjekty verejného záujmu (Public Interest Entities)

Nižšie je uvedený zoznam auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu a kde KPMG Slovensko vydalo auditorskú správu v roku končiacom 30. septembra 2021. Definícia subjektov verejného záujmu je uvedená v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- | | |
|--|--|
| 1. 365.bank, a.s. | 29. J&T ENERGY FINANCING EUR X, a. s. |
| 2. 365.invest, správ. spol., a.s. | 30. J&T Global Finance IX, s.r.o. |
| 3. 365.life, d.s.s., a.s. | 31. JOJ Media House, a.s. |
| 4. Aquila Real Asset Finance III a.s. | 32. JTRE Financing 2, s.r.o. |
| 5. Auctor Finance, s.r.o. | 33. JTRE Financing, s.r.o. |
| 6. BKS Bank AG, pobočka zahraničnej banky v SR | 34. KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group |
| 7. Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky | 35. KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group |
| 8. Credendo – Short-Term EU Risks úverová poisťovňa, a.s., pobočka poisťovne z iného členského štátu | 36. NN dôchodková správcovská spoločnosť, a.s. |
| 9. Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s. | 37. NN Tatry – Sympatia, d.d.s., a.s. |
| 10. EMMA GAMMA FINANCE a.s. | 38. NN Životná poisťovňa, a.s. |
| 11. Eurizon Asset Management Slovakia, správ. spol., a.s. | 39. Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike |
| 12. Eurovea 2 financing, s.r.o. | 40. Österreichische Hagelversicherung - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit, pobočka poisťovne z iného členského štátu |
| 13. Eurovea byty, a.s. | 41. Poštová poisťovňa, a.s. |
| 14. EUROVEA, a.s. | 42. Raiffeisen Centrobank AG Slovak Branch, pobočka zahraničnej banky |
| 15. GARFIN HOLDING, a.s. | 43. Retail Property Finance I, s.r.o. |
| 16. GOLDSIDE Asset Management, správ. spol., a.s. | 44. Retail Property Finance II, s.r.o. |
| 17. IAD Investments, správ. spol., a.s. | 45. Retail Property Finance III, s.r.o. |
| 18. ING Bank N.V., pobočka zahraničnej banky | 46. Sandberg Capital, správ. spol., a.s. |
| 19. J & T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky | 47. STARR EUROPE INSURANCE LIMITED, pobočka poisťovne z iného členského štátu |
| 20. J&T ENERGY FINANCING EUR I, a. s. | 48. Tatra Asset Management, správ. spol., a.s. |
| 21. J&T ENERGY FINANCING EUR II, a. s. | 49. Tatra banka, a.s. |
| 22. J&T ENERGY FINANCING EUR III, a. s. | 50. Tatry mountain resorts, a.s. |
| 23. J&T ENERGY FINANCING EUR IV, a. s. | 51. Všeobecná úverová banka, a.s.; skrátený názov: VÚB, a.s. |
| 24. J&T ENERGY FINANCING EUR V, a. s. | 52. Wüstenrot poisťovňa, a.s. |
| 25. J&T ENERGY FINANCING EUR VI, a. s. | 53. Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s. |
| 26. J&T ENERGY FINANCING EUR VII, a. s. | |
| 27. J&T ENERGY FINANCING EUR VIII, a. s. | |
| 28. J&T ENERGY FINANCING EUR IX, a. s. | |

Príhovor senior partnera KPMG

Naša kultúra a hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Efektívna komunikácia

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

► Prílohy

A.4 Hodnoty KPMG (KPMG Values)

Our Values represent what we believe in, and what's important to us as an organization. They guide our behaviors day-to-day, informing how we act, the decisions we make, and how we work with each other, our clients, companies that we audit, and all our stakeholders.

Our Values are:

-  **Integrity:** We do what is right.
-  **Excellence:** We never stop learning and improving.
-  **Courage:** We think and act boldly.
-  **Together:** We respect each other and draw strength from our differences.
-  **For Better:** We do what matters.

Our Values express our firm's long-standing core beliefs, and in 2020 the language was updated to make them bolder, simpler, and more memorable to help each of us bring them to life every day.

Príhovor senior
partnera KPMG

Naša kultúra
a hodnoty

Uplatňovanie
odbornosti a znalostí

Podpora používania
digitálnej technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so
správnymi klientmi a na
správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie
zákaziek

Vyhodnocovanie rizík
pre kvalitu

Efektívna
komunikácia

Monitorovanie
a nápravné opatrenia

Finančné informácie

Odmeňovanie
partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie
štatutárneho orgánu

► Prílohy



KPMG na Slovensku

Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava

T: + 421 2 5998 4111

E: kpmg@kpmg.sk

kpmg.sk



© 2022 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

This document contains copyright © material of the IFRS® Foundation. All rights reserved. Reproduced by KPMG Slovensko spol. s r.o. with the permission of the IFRS Foundation. Reproduction and use rights are strictly limited. For more information about the IFRS Foundation and rights to use its material please visit www.ifrs.org

Disclaimer: To the extent permitted by applicable law, the Board and the IFRS Foundation expressly disclaims all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise (including, but not limited to, liability for any negligent act or omission) to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

IFRS® Foundation is a registered Trade Mark of the IFRS Foundation and is used by KPMG Slovensko spol. s r.o. under licence subject to the terms and conditions contained therein. Please contact the IFRS Foundation for details of countries where its Trade Marks are in use and/or have been registered.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.